Пояснения к бухгалтерскому балансу на 31.декабря 2025 года и отчету о финансовых результатах за 2025 год.

ПОУ «Кимрская АШ ДОСААФ России»

1. Общие положения

Основным видом деятельности предприятия является – код деятельности 85.42.1 «Деятельность школ подготовки водителей автотранспортных средств» подготовка и переподготовка на водителей автотранспортных средств категорий «А», «В», «С», с «В на «С». Учреждение осуществляет свой вид деятельности на основании лицензии серия 69 ЛО1 № 0001832 от 11 апреля 2016 г., выданной Министерством образования администрации Тверской области. Срок действия лицензии бессрочная.
1.1 Бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с федеральными стандартами бухгалтерского учета Российской Федерации. регулирующие учет и отчетность с учетом деятельности организации.

2. Учетная политика

ПОУ «Кимрская АШ ДОСААФ России» формирует свою учетную политику, руководствуясь законодательством Российской Федерации о бухгалтерском учете, федеральными и нормативными документами по бухгалтерскому учету.

Учетная политика Организация сформирована в соответствии с Федеральными законами от 06.12.2011 N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" и от 12.01.1996 N 7-ФЗ "О некоммерческих организациях"; Положениями по ведению бухгалтерского учета и составлению бухгалтерской отчетности в Российской Федерации; Федеральными стандартами по бухгалтерскому учету в Российской Федерации, а также иными нормативными актами и разъяснительными документами Министерства финансов Российской Федерации и Федеральной налоговой службы по вопросам организации и ведения бухгалтерского учета.

Внесение изменений в Учетную политику производится в случаях изменения нормативных актов, осуществляющих регулирование бухгалтерского учета или существенного изменения условий финансово-экономической и хозяйственной деятельности.

2.1. Организация использует следующие формы первичных документов:-формы первичных учетных документов, содержащиеся в альбомах унифицированных форм первичной учетной документации, утвержденные Госкомстатом России; формы первичных документов, установленные уполномоченными органами на основании федеральных законов, обязательных к применению, в частности формы, утвержденные Положением о порядке ведения кассовых операций; первичные учетные документы, содержащие обязательные реквизиты согласно п.2 ст.9 402-ФЗ, подписанные сторонами-участниками факта хозяйственной жизни; иные первичные учетные документы, введенные в действие правилами и инструкциями, утвержденными постановлениями Бюро Президиума Центрального Совета ДОСААФ России.

2.2. При отсутствии утвержденных унифицированных, а также обязательных к применению форм первичной документации применяются формы, разработанные Организацией в соответствии с действующим законодательством. В этом случае форма первичного документа может быть утверждена отдельным распоряжением (приказом или иным организационно-распределительным документом) руководителя или договором. При этом, такой документ в обязательном порядке должен содержать реквизиты, установленные ст.9 Закона «О бухгалтерском учете».

2.3. Регистры бухгалтерского учета ведутся в виде специальных форм в электронном виде, в основе которых лежат регистры, предусмотренные программой: Оборотно-сальдовая ведомость; Оборотно-сальдовая ведомость по счету; Анализ счета; Главная книга.

3. Учет основных средств и капитальных вложений

3.1. 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).

Приобретенные Организацией основные средства отражаются в бухгалтерском учете при принятии объекта к учету по дебету счета 01 "Основные средства" с кредитом счета 08 "Вложения во внеоборотные активы" и дебету счета 86 "Целевое финансирование" с кредитом счета 83 «Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества».

3.2. Принятые Организацией основные средства на праве оперативного управления учитываются в бухгалтерском учете обособленно на соответствующем субсчете учета основных средств «Основные средства в оперативном управлении» по первоначальной стоимости.

3.3. Централизованные поставки основных средств, закупленных за счет бюджетных субсидий, отражаются в учете Организации с использованием соответствующих субсчетов счета 86 «Целевое финансирование», который подразделяется на «Целевые поступления по субсидии Министерства обороны для целей подготовки по ВУС».

Движимое имущество Министерства обороны РФ (автотехника, спецавтотранспорт, и пр.), переданное во временное пользование учитывается обособленно на забалансовом счете «Техника группы «А»».

3.4. Единицей учета ОС является инвентарный объект.

3.5. В учете Организации выделяются следующие группы однородных объектов ОС: - здания, строения, помещения;- сооружения;- производственное оборудование;- транспортные средства; - производственный и хозяйственный инвентарь;- компьютерная и прочая офисная техника;- мебель;- прочие.

4. Учет запасов

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

4.2 Себестоимостью приобретенных запасов Организация считает уплаченные и (или) подлежащие уплате при приобретении запасов суммы без затрат, указанных в пп.б пункта 12 и пункта 13 настоящего ФСБУ 5/2019. Эти затраты признаются расходом периода, в котором были понесены. (п. 17 ФСБУ 5/2019 "Запасы").

4.3 Запасы, предназначенные для использования в уставной деятельности Организации, после их признания учитываются по фактической себестоимости и резервы под обесценение по ним не создаются (п. 33 ФСБУ 5/2019 "Запасы").

4.4 Списание топлива и смазочных материалов осуществляется по нормам, утвержденным Минтрансом России от 14.03.2008г № АМ-23-р «Нормы расхода топлива и смазочных материалов на автомобильном транспорте». На транспортные средства, на которые Минтрансом РФ не утверждены нормы списания топлива и смазочных материалов, Организацией самостоятельно разрабатываются нормы, исходя из технических характеристик транспортного средства, и утверждаются приказом руководителя.

5. Учет целевых средств

5.1. 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».

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

5.3 Субсидии на осуществление уставной деятельности организации, поступающие от Минобороны России, учитываются по счету 86 «Целевое финансирование». В разрезе назначения целевых средств.

5.4 Начисление в бухгалтерском учете организаций ДОСААФ России целевых отчислений в Централизованный бюджет ДОСААФ России и бюджет регионального отделения ДОСААФ России производится ежемесячно методом начисления по дебету счета 91.2 «Прочие доходы и расходы» и кредиту

76. «Расчеты с организациями структуры ДОСААФ России» с аналитическим отражением по счету 76 начисления целевых отчислений в зависимости от получателя (Центральный совет ДОСААФ России или Региональное отделение ДОСААФ России) и вида целевых отчислений.

- в организации ДОСААФ России по дебету счета 76. «Расчеты с организациями структуры ДОСААФ России» и кредиту затратных счетов (20, 26) и (или) целевого финансирования (счет 86).

5.5 Организация, не распределяет полученную прибыль и признает полученный от деятельности доход в качестве целевого источника финансирования и отражает в бухгалтерском учете заключительными оборотами декабря по дебету счета 99 "Прибыли и убытки" в корреспонденции с кредитом счета 84 «Нераспределенная прибыль» далее списывается в кредит счета 86 «Прибыль (убыток) от предпринимательской деятельности».

5.6 Для организации учета целевого расходования бюджетных субсидий Министерства обороны РФ применяются «Правила использования субсидии из федерального бюджета региональными отделениями (образовательными учреждениями) ДОСААФ России для подготовки граждан по ВУС (Военно-учетные специальности)» в части отражения факта операции по целевому расходу бюджетной субсидии на основании представленных Отчетов о целевом использовании субсидии в установленные сроки.

5.7 Аналитический учет поступлений целевого финансирования от Министерства обороны в разрезе направления финансирования и принимаемых к возмещению расходов в разрезе целевых показателей расходования субсидии по направлениям расходов и затем по статьям (видам) расходов, а также раздельное отражение поступления целевого финансирования и принимаемых к возмещению расходов по учебным годам.

Перечисление авансирования предстоящих расходов на подготовку специалистов по ВУС отражаются по дебету счета 86 «Целевое финансирование» в корреспонденции счета 51 «Счет в Казначействе».

Возврат неиспользованных целевых средств по ВУС отражаются по дебету счета 51 «Счет в Казначействе» в корреспонденции с кредитом счета 86 «Целевое финансирование»

Закрытие расчетов по целевому финансированию по ВУС в образовательных учреждениях производить на основании Отчета о целевом использовании субсидии в корреспонденции счета 86.

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

6.1 Выручка от продажи работ (услуг) учитывается на счете 90 «Продажи» по методу начисления. Организация применяет кассовый метод определения выручки.

7. Расходы по обычным видам деятельности

7.1 Учет расходов Организации регламентируется ПБУ 10/99 «Расходы организации» в зависимости от цели и назначения, произведённые расходы учитываются: на счете 20 «Основное производство »; на счете 26 «Общехозяйственные расходы».

7.2 Расходы, связанные с осуществлением предпринимательской деятельности, учитываются на балансовом счете 20.01 «Основное производство», 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.

Организация учета затрат по виду услуг «Подготовка ВУС»:

7.3 Для учета расходов по подготовке граждан по военно-учебным специальностям (далее – ВУС), в соответствии с Правилами использования субсидии из федерального бюджета региональными отделениями (образовательными учреждениями и организациями) ДОСААФ России для подготовки граждан Российской Федерации по военно-учетным специальностям, применяется счет 20. «Основное производство».

В состав расходов, связанных с осуществлением предпринимательской деятельности и по ВУС включаются:-материальные затраты;-затраты на оплату труда;-отчисления на социальные нужды;-налоги;-прочие затраты.

7.4 Затраты по виду услуг «Подготовка ВУС» подлежат раздельному учету по учебным периодам и отдельным учебным группам (на дебете счета 20).

Фактические затраты, по виду услуг «Подготовка ВУС» по учебным группам со смешанным финансированием (часть за счет субсидии Минобороны России, часть за счет средств Организации ДОСААФ) подлежат распределению.

7.5 Списание затрат по виду услуг "Подготовка ВУС" отражается каждый месяц по кредиту счета 20 в дебет счетов:

- 86 "Целевое финансирование " (субсчет 86.01 "Целевое финансирование из бюджета") – по оказанным услугам в части фактически подготовленных граждан по ВУС, согласованной условиями контракта, финансируемой Минобороны России;

- 86 "Целевое финансирование" (субсчет 86.02 "Прочее целевое финансирование и поступления") – по оказанным услугам, в части отчисленных и не сдавших экзамены курсантов и не подлежащих возмещению за счет субсидий, финансируемой за счет средств Организации ДОСААФ.

Фактические затраты на ВУС подлежат списанию на счет 86.01 в размере согласованным с Минобороны России Соглашением о предоставлении субсидии из федерального бюджета для подготовки граждан ВУС.

7.6 Прочие расходы:

- 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.

8. Учет финансового результата

8.1. Реформация баланса осуществлять 31 декабря отчетного года.

8.2. 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. За 2025 год получена чистая прибыль 23,0 тыс. рублей.

Начальник Кузьмин С.Б.

Главный бухгалтер
ПОУ «Кимрская АШ ДОСААФ России» Бажанов Ю.А.

"30" марта 2026 г.