

**Пояснительная записка к бухгалтерскому балансу  
за 2021 год  
по ОООИ «Красноярская краевая организация ВОС»**

Красноярская краевая организация ВОС на 31.12.2021 года объединяет 11 Местных организаций ВОС, из них МО г. Норильска работает на общественных началах. Все организации зарегистрированы в налоговых инспекциях, по месту нахождения филиалов без образования юридического лица. Работа организации проводится в соответствии с уставом и бюджетом ВОС, направлена на защиту прав и интересов инвалидов по зрению, по оказанию им помощи в профессиональной, социальной реабилитации, абилитации, обеспечении равных возможностей и их интеграции в общество.

**Информация о применяемой учетной политике**

Для целей ведения бухгалтерского учета, определения налоговой базы по налогу на прибыль, контроля над исполнением бюджета организации установлен отдельный учет доходов и расходов:

- Целевые поступления и их использование.

- Доходы, полученные от предпринимательской деятельности и их использование.

По объектам основных средств, в целях бухгалтерского и налогового учета, амортизация не начисляется, т.к. согласно пп.2,п.2 ст. 256 НК имущество, полученное в качестве целевого поступления или приобретенное за счет средств целевого финансирования и используемое для осуществления некоммерческой деятельности, амортизации не подлежит.

Для обобщения информации о суммах износа и в целях определения базы по налогу на имущество организаций, производится начисление износа основных средств 1 раз в год, в декабре, линейным способом на за балансовом счете 010 «Износ основных средств». Объекты основных средств, стоимостью не более 40000 рублей за единицу и сроком использования свыше 12 месяцев, отражаются в бухгалтерском учете в составе МПЗ на счете 10.09 «Инвентарь и хозяйственные принадлежности» и списываются на затраты в момент ввода в эксплуатацию. Различий между налоговым и бухгалтерским учетом в стоимости имущества, относимого в состав основных средств, нет.

В целях обеспечения сохранности списанных объектов основных средств организован учет и контроль над их движением за балансом (ПБУ 6\01 «учет основных средств») на счете МЦ.04.1 «Инвентарь и хозяйственные принадлежности в эксплуатации»

Организация осуществляет предпринимательскую деятельность для достижения целей, ради которых она создана (ст.117 Гражданского кодекса РФ).

В бухгалтерском учете выручка для целей налогообложения признается по мере отгрузки продукции, работ, услуг.

Основной вид деятельности организации определен в разделе № 2, ст.3,4,5 Устава ВОС, доходы от которого являются существенными.

Для обобщения информации о движении денежных средств, предусмотренных для осуществления мероприятий целевого назначения, используется счет 86.01 «Целевое финансирование» в разрезе субсчетов в зависимости от источника финансирования. Для отражения доходов расходов от предпринимательской деятельности открыт счет 26 «Общехозяйственные расходы» с субсчетами 26.01 «Затраты за счет аренды», 26.02 «Затраты по оказанию услуг».

Доходы от сдачи имущества в субаренду относятся к доходам от реализации.

Учитывая то, что в соответствии со ст. 149 п.3 пп. 2 НК РФ операции по реализации товаров (работ, услуг) производимых и реализуемых общественной организацией инвалидов не подлежат налогообложению НДС, а уплаченный поставщикам при

приобретении товаров (имущества, работ, услуг) НДС к вычету не принимается, суммы входного НДС включаются в стоимость товаров (работ, услуг).

В стоимость реализованных товаров (работ, услуг) НДС не включается. Книга покупок и книга продаж ведется в программе 1С.

### **Целевые поступления и их использование**

Финансирование на содержание и ведение уставной деятельности:

- поступило с расчетного счета ЦП ВОС в объеме 14564,2 тыс. руб.;
  - дополнительно профинансировано по распоряжению президента ВОС 751,2 тыс. руб.;
  - по краевой целевой программе «Развитие системы социальной поддержки населения» на 2021 год 1566,0 тыс. руб.;
  - по договорам о предоставлении субсидии в рамках муниципальной программы «Развитие системы социальной защиты населения города Красноярск» 1399,7 тыс. руб.;
  - привлечено средств, в виде безвозмездной помощи и пожертвований в размере 548,2 тыс. руб.;
  - получено средств по Президентскому гранту 1505,7 тыс. руб. срок реализации гранта с 01.07.2021 год по 30.09.2022 год;
  - получена субсидия на нерабочие дни согласно постановления Правительства РФ № 1513 от 07.09.2021 года 383,8 тыс. руб.;
  - членские и вступительные взносы собраны в размере 19,0 тыс. руб.
- Остаток целевых средств на расчетном счете и в кассе организации, срок использования которых не истек, на 01.01.2022 года составил 1182,0 тыс. руб. (строка баланса 1250).

### **Доходы, полученные от предпринимательской деятельности и их использование**

За 2021 год получен доход в размере 300,0 тыс. руб. в т.ч.:

- доход от сдачи в субаренду имущества ВОС под специализированную библиотеку для слепых в г. Минусинск в размере 102,0 тыс. руб.;
  - от сдачи в субаренду части муниципального имущества г. Назарово 168,0 тыс. руб.;
  - от сдачи в субаренду части муниципального имущества г. Ачинск, под специализированную библиотеку для слепых в г. Минусинск в размере 30,0 тыс. руб.
- Для целей налогообложения, полученный доход уменьшен на величину произведенных расходов, определяемых в соответствии с п.38,39 ст.264 гл.25 НК РФ на сумму 300,0 тыс. руб. Это расходы на проведение реабилитационных мероприятий, содержание и уставную деятельность организации.
- Прибыль за 2021 год отсутствует.

### **Внеоборотные активы**

Стоимость основных средств по сравнению с началом года увеличилась на сумму 679,5 тыс. руб. и уменьшилась на сумму списанных вследствие морального или физического износа (компьютерной техники в местных организациях ВОС состоящих на балансе с 2007 года) в сумме 392,0 тыс. руб. и составила 2182,0 тыс. руб. (строка баланса 1150). В целях обеспечения сохранности списанных объектов основных средств организован учет и контроль над их движением за балансом (ПБУ 6\01 «учет основных средств») на счете МЦ.04.1 «Инвентарь и хозяйственные принадлежности в эксплуатации»

В составе основных средств на балансе числятся:

- здания Местных организаций ВОС г. Уяра и г. Минусинска (собственность ВОС).
- Их износ учитывается на сч.02 «Амортизация основных средств» в размере 99,5 тыс. руб., что составляет 100% к их первоначальной стоимости.

### **Оборотные активы**

В рамках реализации Президентского гранта были закуплены материалы на сумму 102,7 тыс. руб. передача материалов в эксплуатацию состоялась 10.01.2022 год

### **Наличие и движение дебиторской задолженности**

Краткосрочная дебиторская задолженность составила 802,0 тыс. руб.

Расшифровка дебиторской задолженности по состоянию расчетов на 01.01.2022 год:

- ИП Поздняков Михаил Андреевич ( изготовление оборудования) 750,0 тыс. руб. по договору реализации Президентского гранта оборудование будет изготовлено 18.04.2022 года, оплата 750,0 тыс. руб. прошла 12.11.2021 года;

Красноярская ТГК (теплоснабжение) 11,0 тыс. руб.;

Красноярскэнерго 3,0 тыс. руб.;

ОАО «Ростелеком» (услуги связи) 9,2 тыс. руб.;

ООО «КРАСКОМ» (вода. стоки) 19,0 тыс. руб.;

ООО «КРК» (вывоз мусора) 9,8 тыс. руб.;

### **За балансом**

На счетах за балансом на 01.01.2022 числится:

МЦ.04.1 «Инвентарь и хозяйственные принадлежности в эксплуатации» 3909,4 тыс. руб.

006 «Бланки строгой отчетности» 17,0 тыс. руб.

Износ основных средств на счете 010 составляет 1735,0 тыс. руб.

Председатель



В.И. Прудкова