

**Пояснительная записка к бухгалтерскому балансу
за 2022 год
по ОООИ «Красноярская краевая организация ВОС»**

Красноярская краевая организация ВОС на 31.12.2022 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 забалансовом счете 010 «Износ основных средств». Объекты основных средств, стоимостью не более 40000 рублей за единицу и сроком использования менее 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 обложению 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 содержания и ведение уставной деятельности:

- поступило с расчетного счета ИЦП ВОС в объеме 15 887,1 тыс. руб. (строка баланса 6220);
 - дополнительно профинансировано по распоряжению президента ВОС 424,9 тыс. руб., по краевой целевой программе «Развитие системы социальной поддержки населения» на 2022 год 1680,5 тыс. руб., по договорам о предоставлении субсидии в рамках муниципальной программы «Развитие системы социальной защиты населения города Красноярска» 1234,1 тыс. руб. (строка баланса 6250);
 - привлечено средств, в виде безвозмездной помощи и пожертвований в размере 194,5 тыс. руб. (строка баланса 6230);
 - членские и вступительные взносы собраны в размере 15,6 тыс. руб. (строка баланса 6215)
- Остаток целевых средств на расчетном счете и в кассе организации, срок использования которых не истек, на 01.01.2023 года составил 1307,0 тыс. руб. (строка баланса 1250).

Доходы, полученные от предпринимательской деятельности и их использование

За 2022 год получен доход в размере 249,0 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 117,0 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 249,0 тыс. руб.

Это расходы на проведение реабилитационных мероприятий, содержание и уставную деятельность организации.

Прибыль за 2022 год отсутствует.

Внеоборотные активы

Стоимость основных средств по сравнению с началом года уменьшилась на сумму списанных вследствие морального или физического износа (компьютерной техники в местных организациях ВОС состоящих на балансе с 2007 года) в сумме 362,0 тыс. руб. и составила 1820,0 тыс. руб., В целях обеспечения сохранности списанных объектов основных средств организован учет и контроль над их движением за балансом (ИБУ 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.

Наличие и движение дебиторской задолженности

Краткосрочная дебиторская задолженность составила 50,0 тыс. руб.

Расшифровка дебиторской задолженности по состоянию расчетов на 01.01.2023 год:

- Красноярская ТТК (теплоснабжение) 21,0 тыс. руб.;
- Красноярскэнерго 5,0 тыс. руб.;
- ОАО «Ростелеком» (услуги связи) 9,2 тыс. руб.;

ООО «КРАСКОМ» (вода. стоки) 8,3 тыс. руб.;

ООО «КРК» (вывоз мусора) 6,5 тыс. руб.;

За балансом

На счетах за балансом на 01.01.2023 числится:

МЦ.04.1 «Инвентарь и хозяйственные принадлежности в эксплуатации» 4 027,9 тыс. руб.

006 «Бланки строгой отчетности» 16,0 тыс. руб.

Износ основных средств на счете 010 составляет 1721,0 тыс. руб.

Председатель



В.И. Прудкова