

**Частное образовательное учреждение дополнительного образования
«Российская школа подготовки собак-проводников ВОС»
(РШПСП ВОС)**

143921, Московская область, г. Балашиха, д. Чёрное, ул. Проектная, 66, тел. 527-90-67
www.sobakaprovodnik.ru, e-mail: rshvts@gmail.com

15.02.2021 г.

**Пояснительная записка
К бухгалтерской отчетности за 2020 год.**

1. Общие сведения

Частное образовательное учреждение дополнительного образования «Российская школа подготовки собак - проводников ВОС (далее – Учреждение), действующее на основании Устава, является некоммерческой организацией, предназначено для проведения мероприятий по социальной реабилитации инвалидов по зрению 1-й группы, подготовки для них собак – проводников и обучению их обращению с собакой – проводником.

Учредителем и собственником имущества, переданного им Учреждению, является Общероссийская общественная организация инвалидов «Всероссийское ордена Трудового Красного Знамени общество слепых».

Основной целью деятельности Учреждения является реализация образовательных программ по дополнительным общеобразовательным программам и обеспечение инвалидам по зрению 1-й группы равных с другими гражданами возможностей в реализации прав и свобод, предусмотренных Конституцией Российской Федерации, восстановление социального статуса инвалида по зрению 1-й группы по зрению и его социальная адаптация.

2. Основные элементы учетной политики.

В связи с получением лицензии на образовательную деятельность Учреждение применяет ставку по налогу на прибыль 0% (согласно пункта 1 статьи 284.1 Налогового Кодекса РФ).

При определении налоговой базы по налогу на прибыль, налоговая база определяется как разница между общей суммой дохода от предпринимательской деятельности и суммой расходов Учреждения, относящихся к данной деятельности.

Доходы Учреждения за 2020 год, отраженные в «Отчете о финансовых результатах», в Декларации по налогу на прибыль, составили 7693 тыс. рублей. Доля доходов от осуществления образовательной деятельности за 2020 год составила 98%.

3. Сведения о льготах на налоги

Учредителем и собственником имущества РШПСП ВОС является Общероссийская общественная организация инвалидов «Всероссийское ордена Трудового Красного Знамени общество слепых». На основании Статьи 381 НК РФ п. 3 НК РФ Учреждение использует льготу по налогу на имущество. На основании абзаца 4 пп.2 пункта 3 статьи 149 НК РФ Учреждение применяет льготу по налогу на добавленную стоимость.

4. Сведения о налогах и платежах

Налоги, уплаченные в бюджет за 2020 год, составили **12076 тысяч рублей**, из них:

№ п/п	Сведения о налогах и платежах	Сумма (тысяч рублей)
1	Страховые взносы в Пенсионный Фонд	5426
2	Взносы на обязательное медицинское страхование (в ФСС, взносы от несчастных случаев, в федеральный фонд медицинского страхования)	2009
3	Транспортный налог	40
4	Платежи за пользование природными ресурсами	11
5	Налог на доходы физических лиц, удержанный с зарплаты сотрудников	4590
Всего		12076

5. Пояснения к дебиторской задолженности

На 31 декабря 2020 года дебиторская задолженность перед учреждением составила **8230 тысяч рублей** в том числе:

№ п/п	Задолженность поставщиков	Сумма (тысяч рублей)
1	ООО «Актион - пресс» - предоплата за подписку журналов «Российский налоговый курьер», «Главбух», «Зарплата», «Кадровое дело» на 2020 год (образовалась в июне 2020 г.)	69
2	ЗАО «Балашихинская электросеть» предоплата за электроэнергию (образовалась в декабре 2020 г.)	130
3	ООО «Транс АЗС» предоплата за ГСМ (образовалась в декабре 2020 г.)	263
4	ИП Ермаков предоплата за спецснаряжение для собак (образовалась в декабре 2020 г.)	295

5	ООО «Икея Дом» - предоплата за материалы (образовалась в декабре 2020 г.)	5
6	ООО «Экопроф» предоплата за оказание услуг по экологическому сопровождению на 2021 год (образовалась в декабре 2020 г.)	115
7	ООО «Газпром межрегион газ» предоплата за газ (образовалась в декабре 2020 г.)	92
8	ООО «Тайм Вэб» предоплата за услуги хостинга (образовалась в декабре 2020 г.)	1
9	ООО «Такском» - предоплата за телекоммуникационные услуги на 2021 год (образовалась в декабре 2020 г.)	31
10	ООО «Что делать Софт» предоплата за обслуживание программы 1С на 2021 год (образовалась в декабре 2020 г.)	115
11	ООО Ветеринарный сервисный центр «Зельт» предоплата за концентратор кислорода (образовалась в декабре 2020 г.)	114
12	ЗАО «Энергоавтоматика» предоплата за замену теплоизоляции трубопровода (образовалась в ноябре 2020 года)	115
13	ООО «Супрэмо» предоплата за корм для собак (образовалась в декабре 2020 г.)	2183
14	ООО ВНГ России по Московской области предоплата за обслуживание тревожной кнопки (образовалась в декабре 2020 г.)	8
15	ООО «Что делать Консалт» предоплата за обслуживание системы «Консультант Плюс» (образовалась в декабре 2020 г.)	219
16	ООО «Изнекс Авто» предоплата за автозапчасти (образовалась в мае 2018 г.)	6
17	ООО «Дмитровец» предоплата за молочные продукты (образовалась в декабре 2020 г.)	289
18	ООО «ПромЭкоИнвест» предоплата за технический отчет промышленной безопасности газовых котлов и дымовой трубы (образовалась в декабре 2020 года)	213
Всего по задолженности поставщиков		4263

Задолженность Фонда социального страхования по пособиям по временной нетрудоспособности – **1639 тысяч рублей**. Заявка на возмещение подана в Фонд.

№ п/п	Задолженность разных дебиторов	Сумма (тысяч рублей)
1	Страховая Компания «Британский страховой дом» добровольное страхование имущества,	55

	автострахование (образовалась в мае 2020 года)	
2	Фонд социального страхования Российской Федерации (образовалась в январе 2020 года)	2273
Всего по задолженности разных дебиторов		2328

6. Пояснения к увеличению основных средств.

Стоимость основных средств за 2020 год увеличилась на **2173 тысяч рублей**. В том числе приобретены основные средства:

№ п/п	Основные средства	Сумма (тысяч рублей)
1	Теплообменник в котельную	74
2	Теплообменник в котельную	74
3	Скульптура «Собакам-проводникам посвящается»	675
4	Дозатор медицинский	82
5	Дозатор медицинский	
6	Моноблок	63
7	Моноблок	63
8	Моноблок	63
9	Морозильный ларь	81
10	Полупрофессиональная стиральная машина	221
11	Светильник хирургический	695
Всего		2173

Скульптура (675 тыс. руб.) приобретена за счет собственных средств, остальные основные средства (1498 тыс. руб.) приобретены за счет средств субсидии из федерального бюджета.

Кредиторская задолженность по состоянию на 31 декабря 2020 года отсутствует.

7. Пояснения по ремонтным работам

Средства, использованные учреждением на капитальный ремонт, за 2020 год составили **4103,8 тысяч рублей**.

За 2020 год произведен капитальный ремонт следующих объектов:

№ п/п	Наименование объектов
1	Окраска бетонного забора
2	Ремонт слесарной мастерской
3	Устройство площадки под постамент
4	Устройство вентилируемого фасада ветеринарной части
5	Капитальный ремонт наливных полов
6	Ремонт вентиляции в родильном отделении
7	Монтаж вентиляции в подвальном помещении

8	Ремонт вентиляционных дефлекторов на крышах
9	Режимная наладка 2 котлов
10	Замена трубопроводов водоснабжения
11	Замена изоляции трубопроводов

Устройство площадки под постамент проведено за счет собственных средств учреждения, все остальные ремонтные работы проведены за счет средств субсидии из федерального бюджета.

8. Пояснения к бухгалтерской отчетности

8.1 Пояснения к бухгалтерскому балансу, касающиеся существенных показателей.

8.1.1 К строке 1110 «Нематериальные активы» 651 тыс. руб.- Документальный фильм о школе собак-проводников.

8.2 Пояснения к строке 1210 «Запасы», в том числе:

Строка 1210 «Материалы» включает в себя Материалы (хозяйственные материалы на складе), продукты питания в столовой учреждения, Специальное снаряжение для собак, специальная одежда, Медикаменты для лечения собак и стоимость собак (учитывается на счете 11 «Животные»).

8.3 Пояснения к строке 1360 «Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества».

Сумма добавочного капитала равна сумме строк 1150 «Основные средства» и строки 1110 «Нематериальные активы организации».

8.4 Пояснения к строке 1350 «Целевые средства» включает в себя остаток средств целевого финансирования и строки 2400 (2500) «Отчета о финансовых результатах».

Расхождение между показателем прибыли, отраженном в строке 2400 «Отчета о финансовых результатах», в налоговой декларации по налогу на прибыль за 2020 год и показателем прибыли в бухгалтерском балансе возникли по объективным причинам. Так как РШПСП ВОС – некоммерческое учреждение, списание чистой прибыли отчетного года отражается проводками:

Дебет 99 «Прибыли и убытки» - Кредит 84 «Нераспределенная прибыль» (При реформации баланса списание прибыли отчетного года заключительной записью декабря.

Дебет 84» Нераспределенная прибыль» - Кредит 86» Целевое финансирование». Прибыль отражена в составе средств целевого финансирования (чистая прибыль будет направлена на ведение уставной деятельности учреждения). Показатель строки 1350 Бухгалтерского баланса включает в себя и сумму прибыли.

Генеральный директор

Ивашков А.А.

Главный бухгалтер

Филатова С.Н.

