

ЧАСТНОЕ ОБЩЕОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ  
УЧРЕЖДЕНИЕ  
**«ПРОГИМНАЗИЯ № 63**  
ОТКРЫТОГО АКЦИОНЕРНОГО ОБЩЕСТВА  
«РОССИЙСКИЕ ЖЕЛЕЗНЫЕ ДОРОГИ»  
(ЧОУ ПРОГИМНАЗИЯ № 63 ОАО «РЖД»)

Северный массив, № 3-а, г. Батайск,  
Ростовской области, 346880  
Телефон (886354)4-54-12

ОКПО 73277301 ОГРН 1046141002852  
ИНН 6141022706 / КПП 614101001

10.03.2023 № 38

На № \_\_\_\_\_ от \_\_\_\_\_

Начальнику МИ ИФНС  
России № 11  
по Ростовской области

**Пояснения**  
**к бухгалтерской (финансовой) отчетности**  
ЧОУ Прогимназии №63 ОАО «РЖД»,  
за 2022 г.  
по состоянию на 31 декабря 2022 г.

1. Информация об Учреждении.

ИНН 6141022706 КПП 614101001

ОКВЭД 85.12 (85.11, 85.41, 88.91)

ОГРН 1046141002852 дата регистрации в Минюст РФ: 07.07.2004

ОКТМО 60707000, ОКАТО 60407000000

Юридический адрес: 346880, Ростовская область, г. Батайск, мкр. Северный массив, д.3-А

Фактический адрес: 346880, Ростовская область, г. Батайск, мкр. Северный массив, д.3-А

Телефон: +7(86354)45262, +7(86354)45412, +7(86354)51117

Инспекция ФНС России N 11 по Ростовской области (г. Батайску)

Основной вид деятельности: Образование начальное общее

Учредитель – ОАО «РЖД».

Организационно-правовая форма – частное учреждение.

Тип общеобразовательная организация

Учреждение является унитарной некоммерческой организацией и не преследует извлечения прибыли в качестве основной цели своей деятельности.

В составе Учреждения нет обособленных подразделений, выделенных на отдельный баланс.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность Учреждения составлена в соответствии с действующими в РФ правилами бухгалтерского учета и отчетности, по упрощенным формам согласно Приказа Минфина РФ от 02.07.2010 № 66н "О формах бухгалтерской отчетности организаций" (далее – Приказ № 66н) в следующем составе (п. 6 Приказа № 66н):

Бухгалтерский баланс (по форме Приложения № 5 к Приказу № 66н);

Отчет о целевом использовании средств (по форме Приложения № 5 к Приказу № 66н);

Отчет о финансовых результатах (по форме Приложения № 5 к Приказу № 66н);

Пояснение в текстовой форме.

Учетная политика сформирована, исходя из действующих в РФ правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона от 06.12.2011 N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете", Положения о бухгалтерском учету "Учетная политика организации" (ПБУ 1/2008), утвержденного Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 16.10.2008 N 106н, Положения по ведению бухгалтерского

учета и отчетности в Российской Федерации, утвержденного Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 29.07.1998 N 34н.

В связи с переходом на применение Федеральных стандартов бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 "Основные средства" и ФСБУ 26/2020 "Капитальные вложения", начиная с бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2022 г., Учетной политикой с 2022 г. определено:

1. В качестве основных средств не принимаются к бухгалтерскому учету активы стоимостью менее 40 000 руб. за единицу. Затраты на приобретение, создание таких активов единовременно признаются в составе расходов отчетного периода. Для обеспечения контроля за наличием и движением таких активов их стоимость отражается на забалансовых счетах.

2. При признании в бухгалтерском учете объекты основных средств оцениваются по первоначальной стоимости. После признания объекты основных средств оцениваются по первоначальной стоимости. Переоценка не производится.

3. В бухгалтерском балансе основные средства отражаются по балансовой стоимости, которая представляет собой их первоначальную стоимость, уменьшенную на суммы накопленной амортизации.

4. Стоимость основных средств погашается посредством амортизации. По всем объектам основных средств амортизация начисляется линейным способом ежемесячно.

5. Учреждение, как организация, которая вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая упрощенную бухгалтерскую (финансовую) отчетность, последствия изменений учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 6/2020 отражаются перспективно, то есть:

- только в отношении фактов хозяйственной жизни, имевших место после начала применения ФСБУ 6/2020;
- без корректировки сформированных ранее данных бухгалтерского учета;
- без пересчета сравнительных показателей отчетности прошлых лет;
- не производя единовременную корректировку балансовой стоимости основных средств на начало отчетного периода.

В связи с тем, что с 2022 г. некоммерческие организации начисляют амортизацию основных средств в общем порядке (ранее начисляли износ за балансом (п. 17 ПБУ 6/01 «Учет основных средств», пп. 27,28 ФСБУ 6/01, информационное сообщение Минфина РФ 03.11.2020 N ИС-учет-29), чтобы на начало 2022 г. в бухгалтерской (финансовой) отчетности основные средства были отражены по балансовой стоимости (первоначальная стоимость за минусом накопленной амортизации), сумма накопленной амортизации отражается на балансовом счете 02 «Амортизация основных средств». Сумма износа, учитываемая на забалансовом счете 010, единовременно списывается.

Поскольку НКО не преследуют извлечение прибыли в качестве основной цели своей деятельности и не распределяют полученную прибыль между участниками (п. 1 ст. 50, ст. 123.18 ГК РФ, п.1 ст. 2 Закона N 7-ФЗ), бухгалтерский учет и отчетность НКО имеет свои особенности. В частности, приобретение внеоборотных активов увязывается со статьями целевого финансирования (примечание 6 к бухгалтерскому балансу, утв. Приказом N 66н, пп. 12,15, 24 Информации Минфина N ПЗ-1/2015). Приобретение (создание) за счет средств целевого финансирования внеоборотных активов, в бухгалтерской отчетности НКО отражается в части "Фонда недвижимого и особо ценного движимого имущества" в составе показателя по статье добавочного капитала или в остатке по счету 86 «Целевое финансирование» (п. 15 и 16 Информации Минфина № ПЗ-1/2015, письма Минфина от 04.02.2005 N 03-06-01-04/83, от 19.02.2004 № 16-00-14/40).

После реформации баланса и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2021 г., датой – 31.12.2021 проведены следующие бухгалтерские записи:

2) Д- 86 «Целевое финансирование по источникам К-02 «Амортизация основных средств» отражена сумма накопленной амортизации за периоды до 2022 г. в размере из соотношения истекшего и оставшегося срока полезного использования объектов сумма 12462957,10 рублей.

К-02 «Амортизация основных средств» отражена сумма накопленной амортизации за периоды до 2022 г. в размере из соотношения истекшего и оставшегося срока полезного

использования объектов сумма 12462957,10 рублей.

В связи с дополнительными проводками от 31.12.2021 г., изменились остатки в бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2022 г. по состоянию на 31.12.2021 г.


### Сопоставимость показателей бухгалтерской отчетности

При формировании бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2022 год Учреждением внесены поправки в отдельные формы, которые отражены в таблице ниже:


Бухгалтерский баланс					
Наименование показателя	Код	В отчетности за 2021 г. на 31.12.2021 г. (тыс. руб.)	В отчетности за 2022 г. на 31.12.2021 г. (тыс. руб.)	Разница (гр. 3 – гр.4) (тыс. руб.)	Пояснение по разнице
1	2	3	4	5	6
Материальные внеоборотные активы	1150	31035	18572	12463	На сумму накопленной амортизации до 2022 г.
Баланс	1600	38835	26372		
Целевые средства	1350	38324	25861	12463	На сумму накопленной амортизации до 2022 г.
Баланс	1700	38835	26372		
Отчет о целевом использовании средств					
Наименование показателя	код	В отчетности за 2021 г. (тыс. руб.)	В отчетности за 2022 г. (тыс. руб.)	Разница (стр. 6400 на 31.12.2021 – стр.6100 на 01.01.2022) (тыс. руб.)	Пояснение по разнице
Остаток средств на начало отчетного года	6100	16015	25861	12463	На сумму накопленной амортизации до 2022г.
Остаток средств на конец отчетного года	6400	38324	18018		

Руководитель:

" 10 " марта 2023 г.

Директор /  Ломова М.А.

" 10 " марта 2023 г.

Главный бухгалтер /  Титова Н.А.



исп. Титова Надежда Андреевна

т. (86354) 4-52-62, 89034024262