

Пояснение
к Бухгалтерскому балансу
и Отчёту о целевом использовании средств
Лицей-интернат «Подмосковный»
за 2022 год

Лицей-интернат «Подмосковный» выпустил корректировочную бухгалтерскую (финансовую) отчетность за 2022г. – 19 декабря 2023г.

Корректировочная форма была составлена в связи с выявлением существенных ошибок из-за технического сбоя и заменяет первоначальную представленную бухгалтерскую (финансовую) отчетность.

1. Исправлены строки Бухгалтерского баланса (тыс.руб.)

Номер строки	Год изменения	До изменения	После изменения
1150	2021	910 171	318 648
1170	2022	0	2 638
1240	2022	2 638	0
1360	2021	801 379	209 855

2. Форма 2 «Отчёт о финансовых результатах» (тыс.руб.)

Номер строки	Год изменения	До изменения	После изменения
2320	2021	0	15 715
2340	2021	0	6 204
2350	2021	0	(3 524)
2300	2021	0	18 395
2410	2021	0	(3 615)
2411	2021	0	(3 615)
2400	2021	0	14 780
2500	2021	0	14 780

3. Форма 4 «Отчёт о движении денежных средств» (тыс.руб.)

Номер строки	Год изменения	До изменения	После изменения
4110	2022	616 053	612 744
4111	2022	14 316	11 086
4114	2022	601 485	601 406
4120	2022	(351 910)	(343 334)
4121	2022	(81 274)	(83 112)
4122	2022	(143 436)	(146 462)
НДС	2022	0	(1 849)
4129	2022	(15 289)	0
4100	2022	264 143	269 410
4210	2022	40 164	42 939
4211	2022	0	3 300
4213	2022	1 630	1 105
4220	2022	0	(10 492)
4221	2022	0	(8 042)
4223	2022	0	(2 900)
4200	2022	40 164	31 997
4320	2022	(4 563)	(1 663)
4329	2022	(2 900)	0
4300	2022	(4 563)	(1 663)

1. Сведения об организации

Полное наименование учреждения:

Частное учреждение общеобразовательного и дополнительного образования
«Лицей-интернат «Подмосковный» (некоммерческая организация)

ОГРН 1027700009699

Краткое наименование учреждения: «Лицей-интернат «Подмосковный»

Юридический адрес: 143055, Московская область, Одинцовский район, поселок
д/о Кораллово, дом 2

Фактический адрес: 143055, Московская область, Одинцовский район, поселок
д/о Кораллово, дом 2

Учреждение является некоммерческим, уставной деятельностью является
образование основное общее.

Основной вид деятельности: 85.13 Образование основное общее, 85.14
Образование среднее общее, 85.41 Образование дополнительное детей и
взрослых

Лицензия на право осуществления образовательной деятельности № 71670 от
19.05.2014г.

Учреждение имеет статус социально ориентированной некоммерческой
организации.

Источниками осуществления уставной деятельности являются частные
пожертвования физических и юридических лиц, предоставления
образовательных услуг, проценты, начисляемые банком на остаток денежных
средств по расчётному счету.

Дочерних и зависимых обществ учреждение не имеет.

Учреждение в 2022 году имело обособленное подразделение,
зарегистрированное по месту нахождения в Истринском районе Московской
области.

Контроль над деятельностью учреждения в 2022 году осуществлял Совет попечителей:

под руководством председателя Совета попечителей Ашуркова Олега Александровича.

Состав членов Совета попечителей:

- Ходорковский Борис Моисеевич

- Макаров Александр Григорьевич
- Галенко Наталья Сергеевна
- Гурецкий Александр Юрьевич
- Абрамов Олег Евгеньевич
- Коровина Анна Андреевна

Ответственность за ведение бухгалтерского учёта и достоверность предоставляемой отчётности за 2022 году несут:

В период с 01.01.2022г. по 31.08.2022г.:

- директор – Максаев Артур Анатольевич
- главный бухгалтер — Богдановская Екатерина Николаевна

В период с 01.09.2022г. по 31.12.2022г.:

- директор – Симонян Карен Эдвардович
- главный бухгалтер — Кефнер Наталья Викторовна

Среднесписочная численность за 2022 год составила 163 человек, в том числе:

Сотрудники, занятые непосредственно в образовательном процессе – 75 человек.

Годовой фонд заработной платы — 165 075 023 руб. 97 коп.

Средняя заработная плата работника организации за год составила - 1 015 846 руб. 30 коп.

Организация не относится к субъектам малого предпринимательства.

2. Основные элементы учётной политики

Изменения учётной политики с 2022 года, осуществленные в целях уточнения распределения доходов и расходов на доходы и расходы по обычным видам деятельности и прочих доходов и расходов.

В качестве прочих доходов учитываются:

- поступления от продажи основных средств и иных активов, отличных от денежных средств (кроме иностранной валюты), продукции, товаров;
- проценты за использование банком денежных средств, находящихся на счете организации в этом банке;
- предоставление репетиторских услуг;
- поступления, связанные с предоставлением за плату во временное пользование (временное владение и пользование) активов

организации;

- прочие доходы в соответствии с п.7 ПБУ 9/99.

Учёт прочих доходов и расходов осуществляется в разрезе видов деятельности и реализуемых активов по кредиту счёта 91.01 «Прочие доходы» с учётом НДС.

Прочие доходы могут показываться в отчёте о финансовых результатах за минусом расходов, относящихся к этим доходам, когда:

- соответствующие правила бухгалтерского учета предусматривают или не запрещают такое отражение доходов;
- доходы и связанные с ними расходы, возникающие в результате одного и того же или аналогичного по характеру факта хозяйственной деятельности (например, предоставление во временное пользование (временное владение и пользование) своих активов), не являются существенными для характеристики финансового положения организации.

Расходы

В качестве расходов по обычным видам деятельности будут учитываться расходы, связанные с получением доходов по обычным видам деятельности, перечень которых установлен в Учётной политике.

В качестве прочих расходов учитываются:

- расходы, связанные с предоставлением за плату во временное пользование (временное владение и пользование) активов организации;
- расходы, связанные с предоставлением репетиторских услуг;
- расходы, связанные с продажей, выбытием и прочим списанием основных средств и иных активов, отличных от денежных средств (кроме иностранной валюты), товаров, продукции;
- расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями;
- прочие расходы в соответствии с п.11 ПБУ 10/99.

Учёт прочих расходов осуществляется в разрезе видов деятельности и реализуемых активов по дебету счёта 91.02 «Прочие расходы».

Элементы учётной политики, применяемые последовательно от года к году.

Переход на ФСБУ6/2020 был произведен ретроспективным способом в межотчётный период 31.12.2021г. Так как Лицей является некоммерческой организацией амортизация по ОС не начислялась, по ним на забалансовом счёте производилась обобщение информации о суммах износа.

Накопленный износ перенесен на счёт 02 – 593 003 тыс.руб., таким образом стр. 1150 Бухгалтерского баланса стала – 318 648 тыс.руб.

Накопленный износ сторнирован по стр. 1360 – 209 855 тыс.руб.

Получение выгод от выбытия объекта не предполагается, соответственно его ликвидационная стоимость равна нулю.

Инвентарным объектом ОС признается объект, который принимается к бухгалтерскому учёту в составе амортизационных групп исходя из ожидаемых сроков полезного использования, на основании классификации ОС.

По всем объектам ОС, за исключением ОС, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются, производится начисление амортизации линейным способом, исходя из срока полезного использования объекта ОС. Обобщение информации о суммах начисленной амортизации производится на счете 02.

Активы, которые удовлетворяют условиям признания ОС, перечисленным в ФСБУ6/2020, и стоимость которых за единицу не превышает 100 000 руб., учитываются в составе МПЗ на счете 10 "Материалы". В связи с переходом с 01 января 2022г. на ФСБУ6/2020 ОС прошлых лет переведены на МПЗ.

Под отпуском материалов на производство понимается их выдача со склада (кладовой) непосредственно для изготовления продукции (выполнения работ, оказания услуг), а также отпуск материалов для управленческих нужд организации. При отпуске материалов в производство/ввода в эксплуатацию и ином выбытии их оценка производится организацией по себестоимости первых по времени приобретения материалов (способ ФИФО). Оценка материалов, находящихся в запасе (на складе) на конец месяца, производится по фактической себестоимости последних по времени приобретения материалов.

3. Информация о результатах предпринимательской деятельности.

В 2022 году доходы и расходы по обычным видам деятельности.

Доходы:

Полученные проценты, начисленные банком на остаток денежных средств по расчётным счетам – 38 388 тыс.руб.

Полученные проценты по договорам займа – 146 тыс.руб.

Доходы от продажи ОС – 2 750 тыс.руб.

Прочие доходы в размере – 9 558 тыс.руб.

Расходы:

Понесённые прочие расходы в размере – 5 678 тыс. руб.

Прибыль (для целей бухгалтерского учёта) до налогообложения составила – 44 018 тыс. руб.

Прочие доходы для целей бухгалтерского и налогового учёта приняты в одинаковых суммах. Расхождение в результатах прибыли для целей бухгалтерского и налогового учёта вызвано тем, что часть расходов в соответствии с гл.25 НК РФ не признается для целей налогообложения прибыли.

Текущий налог на прибыль составил 9 033 тыс. руб.

Чистая прибыль от предпринимательской деятельности составила 34 985 тыс.руб.

4. Расшифровка отдельных строк «Бухгалтерского баланса» по состоянию на 31 декабря 2022г.

Строка 1150 «Основные средства» включает в себя помимо основных средств также незавершенное строительство на сумму 1 604 тыс.руб.

Строка 1170 «Финансовые вложения» отражён займ на сумму 2 900 тыс.руб сроком на 24 мес., 8 % годовых

Строка 1350 «Целевые средства» включает в себя средства *целевого* финансирования, целевые поступления.

Строка «Собственные средства после налогообложения» включает в себя накопленную за период существования учреждения прибыль, полученную от ведения предпринимательской деятельности, и учтенную по данной строке за вычетом налога на прибыль (после налогообложения).

Строка 1360 «Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества» отражает целевой источник приобретения основных средств, учитываемых на балансе.

5. Расшифровка показателей «Отчёта о целевом использовании средств» за период январь – декабрь 2022г.

Строка 6230 добровольные имущественные взносы и пожертвования, в состав строки входят:

За 2022 год:

Пожертвования от юридических лиц:

ООО «КНПЗ» - 600 000 тыс.руб.;

ООО «Октагон» - 120 тыс.руб.

Пожертвования от физических лиц 1 365 тыс.руб.

В состав строки 6310 «Расходы на целевые мероприятия» отражены расходы по оказанию на бескорыстной (безвозмездной) основе в интересах несовершеннолетних воспитанников услуг по круглосуточному пребыванию и обучению.

Контингент воспитанников Лицея состоит из опекаемых детей-сирот и детей, оставшихся без попечения, родителей, детей из других социально незащищенных слоев населения (многодетных неполных семей, неполных семей в связи с потерей кормильца и т. д.).

Строка 6313 «Иные мероприятия» в составе 6310 «Расходы на целевые мероприятия» отражает в составе следующие показатели:

- Расходы на содержание, замену и ремонт автотранспорта
- Закупку топлива (газ, бензин и дизельное топливо)
- Оплата электроэнергии
- Обслуживание и приобретение техники, оборудования и программных

продуктов

- Эксплуатация средств связи
- Эксплуатация наружных инженерных сетей –
- Обслуживание лесопаркового хозяйства, механизированная уборка и благоустройство территории. Закупка малой механизации и инвентаря
- Приобретение спецодежды, посуды, бытовой химии, хозяйственных товаров и средств личной гигиены
- Услуги по охране объекта
- Текущий ремонт зданий, сооружений и приобретение строительных материалов и инструментов
- Вывоз ТБО, расходы по дератизации и дезинсекции, санитарно-эпидемиологические услуги, прочие услуги
- Расчёты с персоналом (заработная плата, стимулирующие выплаты, надбавки и т.д.) начисления на заработную плату
- Налоги и обязательные платежи
- Закупка продуктов питания
- Закупка одежды и обуви
- Медицинское обеспечение и приобретение лекарств
- Учебники, справочная и художественная литература, подписка на газеты и журналы
- Школьно-письменные принадлежности, канцелярские товары
- Закупка учебно-лабораторного оборудования, технических средств обучения, оргтехники, компьютеров, комплектующих и расходных материалов, приобретение и ремонт мебели
- Культурно-досуговые мероприятия
- Повышение квалификации и аттестации сотрудников, мероприятие по охране труда, командировочные расходы
- Расходы по договорам гражданско-правового характера

Расходы на содержание аппарата управления

Строка 6321 «Расходы, связанные с оплатой труда (включая начисления)» в составе строки 6320 «Расходы на содержание аппарата управления» содержит данные по суммам начисленной заработной платы и начисления с заработной платы в бюджет и внебюджетные фонды Администрация лицея – 25 044 тыс. руб.

Строка 6330 «Приобретение основных средств, инвентаря и иного имущества» отражает в составе следующих показатели – 62 361 тыс.руб.

Строка 6350 «Прочие» отражает в составе оплаты за аудиторские услуги – 270 тыс.руб.

6. ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы».

Данные о расходах на оплату труда по Лицей-интернату "Подмосковный" за 2022 год для расчёта резерва отпусков на 2023 год

№ п/п	Показатель	Сумма, тыс. руб.
1	Средний дневной заработок (по всем сотрудникам)	444,34
2	Количество дней отпуска (дн.)	2 678
3	Сумма резерва	6 963,31
4	Страховые взносы НС и ПЗ	13,92
5	Страховые взносы на сумму расходов на оплату отпусков 2023 год	2 088,99
Итого начислено резерва по предстоящим отпускам		9 066,22

7. Ограничения, связанные с владением, пользованием, распоряжением имуществом.

4 мая 2006г. на основании Постановления судьи Басманного районного суда г.Москвы Солоповой О.Н, от 02.05.2006г. (КУВД №50-50/20/012/2006-111 от 04.05.2006г.) зарегистрирован арест (запрещение заключения сделок с имуществом) на объекты недвижимого имущества учреждения.

8. События после отчётной даты

На основании решения Дорогомиловского района суда г.Москвы от 27.11.2023г. по делу №2а-1089/2023 снят арест в отношении земельных участков, находящихся в постоянном бессрочном пользовании:

- земельный участок 50:08:0070330:1 по адресу: Московская обл., Истринский р-н, с/пос. Бужаровское
- земельный участок 50:08:0070330:2 по адресу: Московская обл., Истринский р-н, с/пос. Бужаровское.

Земельные участки переданы в Московскую область.

По договору дарения имущества № 825-РП от 15.11.2023г. между Лицеом-интернатом "Подмосковный" и Министерством имущественных отношений Московской области произведена государственная регистрация перехода права собственности от Лицея – интерната «Подмосковный» к Московской области в отношении 26 объектов капитального строительства, находящихся на вышеуказанных земельных участках, в состоянии не пригодных к дальнейшей эксплуатации.

Главный бухгалтер

Н.В.Кефнер

Директор

К.Э. Симонян

19.12.2023г.