

# **ПОЯСНЕНИЯ**

## **к бухгалтерскому балансу и отчету о целевом использовании средств Негосударственного образовательного учреждения «Учебно-научно-производственный комплекс Московского физико-технического института» за 2023 год.**

### **1. Общие сведения.**

Полное наименование - Негосударственное образовательное учреждение «Учебно-научно-производственный комплекс Московского физико-технического института». Сокращенное - НОУ УНПК МФТИ (далее - Организация).

Организация является некоммерческой организацией, созданной с целью координации и развития интеграции высшей школы, науки и производства, предоставления услуг дополнительного образования, имеет своей основной задачей обеспечение функционирования и развития среднего, высшего и послевузовского профессионального образования, и входит в структуру системы образования РФ.

16 июля 1991 года Организация поставлена на учет в Межрайонной инспекции Федеральной налоговой службы № 13 по Московской области, с присвоением ИНН 5008014090, КПП 500801001.

Организация зарегистрирована Администрацией города Долгопрудный Московской области 19 июля 1991 года. ОГРН 1025001199904, дата присвоения 17.08.2002.

Юридический адрес: 141700, Российская Федерация, Московская область, город Долгопрудный, Институтский переулок, дом 9.

Учредителем является Федеральное государственное автономное образовательное учреждение высшего образования «Московский физико-технический институт (национальный исследовательский университет)».

Контроль за деятельностью Организации осуществляет коллегиальный орган Учредителя - Координационный Совет.

Общее руководство Организацией осуществляет выборный представительный орган - Ученый Совет, возглавляемый Директором.

Директором Организации является Пирогов Руслан Юрьевич, действующий на основании Устава.

Основной вид деятельности Организации согласно бухгалтерской отчетности: 61.10 Деятельность в области связи на базе проводных технологий.

Также, в отчетном периоде Организация оказывала образовательные услуги на основании лицензии, выданной Министерством образования Московской области на осуществление образовательной деятельности, осуществляемой образовательными организациями, организациями, осуществляющими обучение, а также индивидуальными предпринимателями, за исключением индивидуальных предпринимателей, осуществляющих образовательную деятельность непосредственно, лицензирование которой осуществляют органы исполнительной власти субъектов Российской Федерации, осуществляющие переданные полномочия Российской Федерации в сфере образования от 06.03.2013 № 70369.

Численность работников по состоянию на 31 декабря 2023 года составила 77 человек.

Филиалы, представительства отсутствуют.

Организация имеет обособленное подразделение: Отделение УНПК МФТИ «Факультет аэромеханики и летательной техники». Место нахождения: 140160 Московская область, г. Жуковский, ул. Гагарина, д.16. Подразделение постановлено на учет в Межрайонной ИФНС России № 1 по Московской области с присвоением КПП 501302001.

Система налогообложения: Общая система налогообложения.

Ведение бухгалтерского и налогового учета осуществляется бухгалтерской службой Организации.

В 2023 году Организация осуществляла предпринимательскую деятельность, выручка составила 121 096 тыс.руб.

Конечный бенефициар, в связи со статусом некоммерческой организации, отсутствует.

Организация не владеет долями и акциями в уставных капиталах других организаций.

Организация не подлежит обязательному аудиту и применяет упрощенные способы ведения бухгалтерского учета и отчетности, в связи с чем раскрывает в бухгалтерской отчетности меньший объем информации.

### **Основные положения учетной политики.**

Учетная политика Организации сформирована в соответствии с законодательством Российской Федерации по ведению бухгалтерского и налогового учета.

Бухгалтерский и налоговый учет, отчетность ведутся в Организации в соответствии с действующими в Российской Федерации правилами ведения бухгалтерского и налогового учета и отчетности, а также учетной политикой Организации, утвержденной приказом руководителя № 26 от 31.12.2021.

Организация применяет упрощенные способы ведения бухгалтерского учета и не подлежит обязательному аудиту. В связи с чем, Организацией не применяются следующие нормативные акты:

- ПБУ 7/98 «События после отчетной даты»;
- ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах» п. 1 ПБУ 11/2008;
- ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам» п.1 ПБУ 12/2010;
- ПБУ 13/2000 «Учет государственной помощи» п. 1 ПБУ 13/2000;
- ПБУ 16/02 «Информация по прекращаемой деятельности» п. 1 ПБУ 16/02;
- ПБУ 17/02 «Учет расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы» п. 1 ПБУ 17/02;
- ПБУ 20/03 «Информация об участии в совместной деятельности» п. 1 ПБУ 20/03;
- ПБУ 2/2008 «Учет договоров строительного подряда п. 3 ПБУ 2/2008;
- ПБУ 23/2011 «Отчет о движении денежных средств» п. 1 ПБУ 23/2011.

Организация не подлежит обязательному аудиту и применяет упрощенные способы ведения бухгалтерского учета и отчетности, в связи с чем раскрывает в бухгалтерской отчетности сокращенный объем информации, а именно:

1) Состав годовой бухгалтерской отчетности Организации:

- бухгалтерский баланс;
- отчет о финансовых результатах;

- отчет о целевом использовании полученных средств;
- пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о целевом использовании средств.

2) В соответствии с Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации отчет о движении денежных средств, отчет о движении капитала не входят в состав годовой бухгалтерской отчетности Организации. В случае необходимости раскрытия в годовой бухгалтерской отчетности значимых для заинтересованного пользователя информации Организация может при подготовке годовой бухгалтерской отчетности принять решение о включении данных форм в состав годовой бухгалтерской отчетности. Отчет о финансовых результатах составляется в случае осуществления Организацией предпринимательской деятельности. Организация использует произвольный формат Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о целевом использовании средств, самостоятельно определяет содержание пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о целевом использовании средств, без применения табличных форм, пример оформления которых приведен в приложении № 3 к Приказу Минфина РФ от 02.07.2010 66н.

Организация не применяла досрочно ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» и ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация». Изменения в учетную политику не вносились.

### **Оценка активов и обязательств.**

Активы и обязательства оценены в отчетности по фактическим затратам, за исключением оценочных обязательств.

### **Основные средства.**

В составе основных средств отражены приобретенные объекты, предназначенные для использования в деятельности, направленной на достижение уставных целей для управленческих нужд, удовлетворяющие условиям - указанным в ФСБУ 6/2020, стоимостью более 100 000 рублей. Объекты принимаются к учету на счет 01 «Основные средства».

Организация классифицирует ОС по следующим группам:

- сооружения;
- машины и оборудование (кроме офисного);
- офисное оборудование;
- транспортные средства;
- другие виды основных средств.

Основные средства по указанным группам оцениваются в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости.

С 2022 года согласно общим правилам ФСБУ 6/2020 некоммерческие организации начисляют амортизацию основных средств в общем порядке (Информационное сообщение Минфина России от 03.11.2020 ЛФ ИС-учет-29).

Начисление амортизации объекта ОС начинается с даты его признания в бухгалтерском учете и прекращается с момента его списания с учета. В месяце принятия к учету ОС амортизация начисляется, как за полный месяц.

Организация проверяет элементы амортизации объекта основных средств на соответствие условиям его использования по состоянию на 31 декабря отчетного года.

Организация не применяет ФСБУ 6/2020 в отношении активов, которые отвечают признаками основного средства, но имеют стоимость не более 100 тыс. руб. Затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором они

понесены. Контроль наличия и движения таких активов обеспечивается на забалансовом счете МЦ.04 «Инвентарь и хозяйственные принадлежности в эксплуатации».

Организация применяет упрощенные способы ведения бухгалтерского учета и на основании пункта 3 ФСБУ 6/2020 и пункта 4 ФСБУ 26/2020 не проверяет основные средства и капитальные вложения на обесценение, не учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения и не раскрывает в бухгалтерской (финансовой) отчетности соответствующую информацию.

Арендованные основные средства отражаются на забалансовом счете 001 по кадастровой стоимости, согласно справочной информации по объектам недвижимости в режиме online на сайте Росреестра.

### **Запасы.**

Учет сырья и материалов (далее - материалы) ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденным Приказом Минфина России от 15.11.2019 № 180н (далее - ФСБУ 5/2019).

Организация применяет ФСБУ 5/2019 в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд.

Организация принимает к бухгалтерскому учету приобретенные материалы по цене поставщика без учета скидок, вычетов, премий и льгот. Затраты на приобретение материалов, включая транспортно-заготовительные расходы, отражаются непосредственно на счете 10 "Материалы", формируя фактическую себестоимость материалов.

Единицей бухгалтерского учета материалов является номенклатурный номер.

При отпуске запасов в производство, отгрузке готовой продукции, товаров покупателю, списании запасов, себестоимость запасов рассчитывается следующим способом: по средней себестоимости, которая определяется в момент отпуска материала (скользящая оценка). При этом средняя себестоимость рассчитывается путем деления фактической себестоимости материалов, имевшихся в наличии на момент списания, на их количество.

Материалы, предназначенные для создания внеоборотных активов, к запасам не относятся. При этом они учитываются на счете 10 "Материалы" обособленно (на отдельном субсчете). Положения данного раздела учетной политики на такие активы не распространяются. (Основание: п. 3 ФСБУ 5/2019, Приложение к Письму Минфина России от 29.01.2014 № 07-04-18/01).

Положения Учетной политики по формированию резерва и тестирования на обесценение не применяются в отношении запасов, используемых (предназначенных для уставной деятельности). Запасы некоммерческой организации, используемые в целях, ради которых она создана - оцениваются на отчетную дату по фактической себестоимости (пункт 31 ФСБУ 5/2019).

### **Нематериальные активы.**

Нематериальные активы (НМА) принимаются к бухгалтерскому учету по фактической (первоначальной) стоимости, определенной по состоянию на дату принятия его к бухгалтерскому учету.

Способ амортизации НМА является оценочным значением и устанавливается в отношении каждого объекта НМА исходя из расчета ожидаемого поступления будущих экономических выгод от его использования. В случае когда расчет ожидаемого поступления будущих экономических выгод от использования НМА не является

надежным, размер амортизационных отчислений по такому активу определяется линейным способом.

Учет программного обеспечения и неисключительных прав пользования объектами интеллектуальной собственности производится на забалансовом счете 012 «Неисключительные права, полученные в пользование».

При квалификации НМА оценивается возможность использования исключительного права в дальнейшей уставной деятельности Организации. Цель дальнейшего использования указывается в приказах о принятии НМА к бухгалтерскому учету.

#### **Учет исключительных прав.**

Учет исключительных прав, которые не попадают под критерии отнесения к НМА, учитываются на забалансовом счете 013 «Исключительные права, учитываемые забалансом» в оценке, указанной в договоре, акте приема-передачи исключительных прав или определенной экспертным путем.

#### **Учет затрат. Незавершенное производство.**

Управленческие расходы, накопленные на счете 26 "Общехозяйственные расходы", на конец каждого отчетного периода списываются на финансовый результат (относятся в дебет счета 90 "Продажи" в качестве условно-постоянных).

В составе прямых расходов отражаются:

- расходы на оплату труда работников, непосредственно участвующих в оказании услуг, и начисленные на такую оплату страховые взносы;
- расходы на приобретение материалов, используемых при оказании услуг;
- амортизация основных средств, непосредственно используемых при оказании услуг;
- расходы на оплату работ (услуг) сторонних организаций, непосредственно используемых при оказании услуг;
- другие расходы, непосредственно связанные с оказанием услуг.

#### **Резервы по сомнительным долгам.**

Проверка дебиторской задолженности на предмет необходимости создания (корректировки) резерва по сомнительным долгам осуществляется на конец каждого отчетного периода.

При квалификации задолженности в качестве сомнительной учитываются следующие обстоятельства: нарушение должником сроков исполнения обязательства; значительные финансовые затруднения должника, ставшие известными из СМИ или других источников; возбуждение процедуры банкротства в отношении должника.

Если имеется информация, с высокой степенью надежности подтверждающая отсутствие возможности исполнения обязательства должником, задолженность признается сомнительной независимо от наличия и периода просрочки и иных обстоятельств. Решение о создании резерва в таком случае утверждается руководителем организации.

Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

## **Оценочные обязательства.**

Оценочное обязательство по предстоящей оплате отпусков по состоянию на 31 декабря отчетного года. Если на отчетную дату величина оценочного обязательства по предстоящим выплатам отпускных работникам по данным бухгалтерского учета меньше, чем величина оценочного обязательства, определенная по приведенной формуле, оценочное обязательство увеличивается на разницу между этими величинами. Доначисленная сумма оценочного обязательства относится на расходы по обычным видам деятельности.

Если на отчетную дату величина оценочного обязательства по предстоящим выплатам отпускных работникам по данным бухгалтерского учета больше, чем величина оценочного обязательства, определенная по приведенной формуле, то оценочное обязательство уменьшается на разницу между этими величинами. Списанная сумма оценочного обязательства относится на прочие доходы.

Если предполагаемый срок исполнения оценочного обязательства превышает 12 месяцев, оно оценивается по стоимости, определяемой путем дисконтирования его величины.

## **Аренда.**

Учет аренды ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды", утвержденным Приказом Минфина России от 16.10.2018 № 208н.

В связи с применением упрощенных способов бухгалтерского учета, Организация, как арендатор:

- не признает предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде при выполнении следующих условий: договором аренды не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору и отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа; предмет аренды не предполагается предоставлять в субаренду;

- определяет фактическую стоимость права пользования активом в сумме первоначальной оценки обязательства по аренде и величины арендных платежей, осуществленных на дату предоставления предмета аренды или до такой даты;

- первоначально оценивает обязательство по аренде как сумму номинальных величин будущих арендных платежей на дату этой оценки.

В связи с применением упрощенных способов бухгалтерского учета, Организация, как арендодатель: классифицирует все объекты учета аренды как операционную аренду, за исключением случаев, когда: условиями договора аренды предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору; арендатор имеет право на покупку предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату реализации этого права.

## **3. Особенности формирования годовой бухгалтерской отчетности.**

Бухгалтерская отчетность сформирована Организацией исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

Бухгалтерская отчетность Организации за 2023 не подлежит обязательному аудиту. Организация применяет упрощенные способы ведения бухгалтерского учета и отчетности. В связи с данными обстоятельствами Организация раскрывает в бухгалтерской отчетности сокращенный объем информации, а именно:

1) Состав бухгалтерской отчетности Организации:

- бухгалтерский баланс;
- отчет о финансовых результатах;
- отчет о целевом использовании полученных средств;
- пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о целевом использовании средств.

2) Организация раскрывает в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о целевом использовании средств информацию без применения табличных форм, пример оформления которых приведен в приложении № 3 к Приказу Минфина РФ от 02.07.2010 ббн.

Бухгалтерская отчетность Организации за 2023 год является пересмотренной (исправленной) бухгалтерской отчетностью в связи с обнаружением ошибок и заменяет собой первоначальную бухгалтерскую отчетность за 2023 год, которая была подписана 01 апреля 2024 года.

Сравнение пересмотренной и первоначальной бухгалтерской отчетности.

1. Бухгалтерский баланс.

Строка	Данные пересмотренного бухгалтерского баланса по состоянию на 31.12.2023	Данные первоначального бухгалтерского баланса по состоянию на 31.12.2023	Разница
1	2	3	4
1150	21 680	23 444	-1 764
1170	1 138	0	1 138
1180	3 851	3 982	-131
1190	28	0	28
1100	33 309	34 039	-730
1210	804	875	-71
1230	45 598	46 728	-1 130
1260	61	18	43
1200	127 980	129 138	-1 158
1600	161 289	163 177	-1 888
1350	219	3 073	-2 854
1370	47 538	45 331	2 207
1300	107 757	108 404	-647
1420	1 355	1 373	-18
1450	4 888	3 836	1 052
1400	41 243	40 209	1 034
1520	12 099	14 564	-2 465
1540	190	0	190
1500	12 289	14 564	-2 275
1700	161 289	163 177	-1 888

2. Отчет о финансовых результатах.

Строка	Данные корректировочного Отчета о финансовых результатах по состоянию на 31.12.2023	Данные первоначального Отчета о финансовых результатах по состоянию на 31.12.2023	Разница
1	2	3	4
2110	121 096	121 096	0
2120	100 628	100 609	19
2100	20 468	20 487	-19
2220	17 714	17 660	54
2200	2 754	2 827	-73
2320	6 527	6 527	0
2330	0	230	-230
2340	3 329	795	2 534
2350	7 672	7 387	285
2300	4 938	2 532	2 406
2410	-957	-821	-136
2411	-1168	-1075	-93
2412	211	557	-346
2460	0	63	-63
2400	3981	1774	2207

### 3. Отчет о целевом использовании средств.

Строка	Данные пересмотренного отчета о целевом использовании средств за 2023 год	Данные первоначального отчета о целевом использовании средств за 2023 год
1	2	3
6100	0	45 903
6240	0	1 774
6200	0	1 774
6320	0	2 347
6321	0	990
6326	0	1 357
6300	0	2 347
6400	0	45 331

Первоначальный состав бухгалтерской отчетности не содержал пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о целевом использовании средств.

Организацией проведена инвентаризация имущества и обязательств, отклонений от бухгалтерского учета не выявлено.

Резерв на ремонт основных средств не создавался. Переоценка объектов основных средств не производилась.

В составе долгосрочных финансовых вложений по строке 1170 «Финансовые вложения» бухгалтерского баланса отражены долгосрочные процентные займы в размере 1 138 тыс. руб., выданные сотрудникам Организации.

Денежные средства и денежные эквиваленты отражены в активе баланса в разделе II в размере 3 962 тыс. руб. В состав показателя входят остатки по расчетному счету в кредитной организации.

В составе дебиторской задолженности отражена сумма задолженности, которая включена в реестр требований кредиторов ОАО «БАНК РОССИЙСКИЙ КРЕДИТ» в общем размере 53 249 тыс. руб.:

<b>Наименование документа, обосновывающего требование</b>	<b>Установленная сумма требования в рублевом эквиваленте</b>	<b>Наименование (сущность) требование</b>
Договор банковского счета № 714739/810 от 06.03.2014	18 841,48	остаток денежных средств
Договор банковского вклада № Д-0800/75473-15 от 26.02.2015	16 087 397,26	остаток денежных средств
Договор банковского вклада № Д-0800/88285-15 от 20.04.2015	20 849 863,01	остаток денежных средств
Договор банковского вклада № Д-0800/31319-14 от 10.10.2014	16 292 876,71	остаток денежных средств
<b>Итого</b>	<b>53 248 978,46</b>	<b>х</b>

На дату составления отчетности по данной задолженности сформирован резерв по сомнительным долгам в сумме 18 104 тыс. руб.

С 01.01.2022 осуществлен переход на Федеральный стандарт по бухгалтерскому учету ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет Аренда». Организацией проведена инвентаризация договоров аренды на предмет квалификации операционной и не операционной аренды, по результатам которой выявлена необходимость формирования права пользования активов по находящимся в аренде помещениям.

По строке 1350 «Целевые средства» бухгалтерского баланса отражен остаток нераспределенной прибыли в размере 47 538 тыс. руб. включая чистую прибыль от предпринимательской деятельности Организации за 2023 год.

По строке 1360 «Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества» отражен остаток средств целевого финансирования в размере 219 тыс. руб., полученные Организацией в прошлых отчетных периодах на приобретение и (или) создание основных средств.

В отчетном периоде целевое финансирование у Организации отсутствует.

По строке 1410 «Заемные средства» бухгалтерского баланса отражены полученные заемные средства от физического лица по договорам беспроцентных займов в размере 35 000 тыс. руб.

Кредиторская задолженность по оплате труда на 31.12.2023 отсутствует.

В бухгалтерском учете и отчетности сформированы следующие оценочные обязательства и резервы на 31.12.2023

1. Сформировано оценочное обязательство резерв предстоящих расходов по оплате отпусков работников в сумме 190 тыс. руб., срок исполнения - 2024 год. Величина оценочного обязательства на конец отчетного года определена исходя из числа дней не использованного отпуска каждого работника по состоянию на отчетную дату, средней заработной платы работника, с учетом страховых взносов.

2. Резерв предстоящих расходов для целей налогообложения прибыли не создавался.

3. Резерв по сомнительным долгам на 01.01.2023 составил 18 575 тыс. руб. В отчетном периоде создан резерв - 606 тыс. руб., списан - 12 тыс. руб. На 31.12.2023 сумма резерва - 19 169 тыс. руб.

4. Резерв под снижение стоимости запасов организацией не создавался.

5. Резерв под обесценение основных средств не создавался.

На момент подготовки годовой бухгалтерской отчетности Организация не участвует в качестве истца в судебных разбирательствах.

На дату подготовки годовой бухгалтерской отчетности отсутствуют условные факты хозяйственной деятельности.

В хозяйственной деятельности не происходило существенных событий, наступивших после отчетной даты, которые могли бы повлиять на Бухгалтерскую отчетность Организации.

Организация оценивает влияние иных событий, произошедших в период с отчетной даты до даты подписания непрерывности ее деятельности.

Директор \_\_\_\_\_ Пирогов Р.Ю.

03 июня 2024 года.