АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

для предоставления учредителям, членам Региональной Благотворительной Общественной организации «Центр лечебной педагогики»

Мнение

Мы провели аудит прилагаемой годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Региональной Благотворительной Общественной организации «Центр лечебной педагогики» (ОГРН 1027739270900, 117311, Москва, ул. Строителей, д. 17 «Б»), состоящей из Бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2022 года, Отчета о целевом использовании средств за 2022 год, приложений к ним в виде Отчета о финансовых результатах за 2022 год и Пояснительной записки к бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2022 год, включая краткий обзор основных положений учетной политики.

По нашему мнению, прилагаемая годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность отражает достоверно во всех существенных аспектах финансовое положение Региональной Благотворительной Общественной организации «Центр лечебной педагогики» по состоянию на 31 декабря 2022 года, а также целевое использование средств и их движение за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с правилами составления бухгалтерской (финансовой) отчетности, установленными в Российской Федерации.

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наша ответственность в соответствии с этими стандартами описана в разделе «Ответственность аудитора за аудит годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности» настоящего заключения. Мы являемся независимыми по отношению к аудируемому лицу в соответствии с Правилами независимости аудиторов и аудиторских организаций (одобрены Советом по аудиторской деятельности 19.12.2019, протокол № 51, с изменениями и дополнениями) и Кодексом профессиональной этики аудиторов (одобрен Советом по аудиторской деятельности 21.05.2019, протокол № 47), соответствующими Международному кодексу этики профессиональных бухгалтеров (включая международные стандарты независимости), разработанному Советом по международным стандартам этики для профессиональных бухгалтеров, и нами выполнены прочие этические обязанности в соответствии с этими требованиями. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нами мнения.

Ответственность руководства и лиц, отвечающих за корпоративное управление, за финансовую отчетность

Руководство несет ответственность за подготовку и достоверное представление указанной годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с правилами составления бухгалтерской (финансовой) отчетности, установленными в Российской Федерации, и за систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для подготовки годовой

бухгалтерской (финансовой) отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

При подготовке годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности руководство несет ответственность за оценку способности аудируемого лица продолжать непрерывно свою деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать аудируемое лицо, прекратить его деятельность или когда у него отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

Лица, отвечающие за корпоративное управление, несут ответственность за надзор за подготовкой финансовой отчетности Организации.

Ответственность аудитора за аудит годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в составлении аудиторского заключения, содержащего наше мнение. Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с МСА, всегда выявляет существенные искажения при их наличии. Искажения могут быть результатом недобросовестных действий или ошибок и считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что в отдельности или в совокупности они могут повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе этой годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности.

В рамках аудита, проводимого в соответствии с МСА, мы применяем профессиональное суждение и сохраняем профессиональный скептицизм на протяжении всего аудита. Кроме того, мы:

а) выявляем и оцениваем риски существенного искажения годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;

б) получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля аудируемого лица;

в) оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики, обоснованность бухгалтерских оценок и соответствующего раскрытия информации, подготовленного руководством аудируемого лица;

г) делаем вывод о правомерности применения руководством аудируемого лица допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств – вывод о том, имеется ли существенная

неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности аудируемого лица продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что аудируемое лицо утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;

д) проводим оценку представления годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление.

Мы осуществляем информационное взаимодействие с лицами, отвечающими за корпоративное управление, доводя до их сведения, помимо прочего, информацию о запланированном объеме и сроках аудита, а также о существенных замечаниях по результатам аудита, в том числе о значительных недостатках системы внутреннего контроля, которые мы выявляем в процессе аудита.

Мы также предоставляем лицам, отвечающим за корпоративное управление, заявление о том, что мы соблюдали все соответствующие этические требования в отношении независимости и информировали этих лиц обо всех взаимоотношениях и прочих вопросах, которые можно обоснованно считать оказывающими влияние на независимость аудитора, а в необходимых случаях - о соответствующих мерах предосторожности.

Руководитель аудиторской организации, генеральный директор

_____ Батурина Марина Владимировна, ОРНЗ аудитора 22006098540

Руководитель аудита, старший аудитор

_____ Ржаницына Виктория Станиславовна, ОРНЗ аудитора 22006098538

Аудиторская организация:
Общество с ограниченной ответственностью «Аудиторская фирма «Фидес»;
ОГРН 1037843003538;
191002, Санкт-Петербург, ул. Рубинштейна, 23, офис 103;
член саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество»;
ОРНЗ 12006082923.

19 мая 2023 года

Подготовлено с использованием системы КонсультантПлюс

Приложение № 1
к Приказу Министерства финансов
Российской Федерации
от 02.07.2010 № 66н
(в ред. Приказов Минфина России
от 05.10.2011 № 124н, от 06.04.2015 № 57н,
от 06.03.2018 № 41н, от 19.04.2019 № 61н)

Бухгалтерский баланс
на 31 декабря 20 22 г.

	Коды		
Форма по ОКУД	0710001		
Дата (число, месяц, год)	31	12	2022
по ОКПО	11256300		
ИНН	7736075657		
по ОКВЭД 2	94.99		
по ОКОПФ/ОКФС	20200	50	
по ОКЕИ	384		

Организация РБОО "Центр лечебной педагогики"
Идентификационный номер налогоплательщика
Вид экономической деятельности Деятельность прочих общественных организаций. не включенных в другие группировки
Организационно-правовая форма/форма собственности Общественные организации
Собственность благотворительных организаций
Единица измерения: тыс. руб.
Местонахождение (адрес) 119311 г.Москва ул.Строителей дом 17 Б

Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту ☐ ДА ☑ НЕТ
Наименование аудиторской организации/фамилия, имя, отчество (при наличии) индивидуального аудитора

Идентификационный номер налогоплательщика аудиторской организации/индивидуального аудитора	ИНН	
Основной государственный регистрационный номер аудиторской организации/индивидуального аудитора	ОГРН/ ОГРНИП	

Пояснения [1]	Наименование показателя [2]	Код	На 31декабря 20 22 г.[3]	На 31 декабря 20 21 г.[4]	На 31 декабря 20 20 г.[5]
	АКТИВ				
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
	Нематериальные активы	1110	4264	2057	2021
	Результаты исследований и разработок	1120			
	Нематериальные поисковые активы	1130			
	Материальные поисковые активы	1140			
	Основные средства	1150	10987	12858	17017
	Доходные вложения в материальные ценности	1160			
	Финансовые вложения	1170			
	Отложенные налоговые активы	1180		56	52
	Прочие внеоборотные активы	1190			
	Итого по разделу I	1100	15251	14972	19090
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
	Запасы	1210	8	0	105
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220			
	Дебиторская задолженность	1230	10796	9429	10846
	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240			
	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	98794	88665	61438
	Прочие оборотные активы	1260	9	135	104
	Итого по разделу II	1200	109607	98229	72493
	БАЛАНС	1600	**124858**	**113201**	**91582**

Форма 0710001 с. 2

Поясне-ния [1]	Наименование показателя [2]	Код	На 31декабря 20 22 г.[3]	На 31 декабря 20 21 г.[4]	На 31 декабря 20 20 г.[5]
	ПАССИВ				
	III. ЦЕЛЕВОЕ ФИНАНСИРОВАНИЕ [6]				
	Паевый фонд	1310			
	Целевой капитал	1320			
	Целевые средства	1350	102838	83343	52466
	Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества	1360	12901	12566	16988
	Резервный и иные целевые фонды	1370			
	Итого по разделу III	1300	115739	95909	69454
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства	1410			
	Отложенные налоговые обязательства	1420			
	Оценочные обязательства	1430			
	Прочие обязательства	1450			
	Итого по разделу IV	1400			
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства	1510	0	0	9714
22 пз	Кредиторская задолженность	1520	827	9790	7762
	Доходы будущих периодов	1530			
23 пз	Оценочные обязательства	1540	8292	7502	4548
	Прочие обязательства	1550			104
	Итого по разделу V	1500	9119	17292	22128
	БАЛАНС	1700	**124858**	**113201**	**91582**

Руководитель _____ Н.А. Моржин
(подпись) (расшифровка подписи)

" 29 " марта 20 23 г.

Примечания

1. Указывается номер соответствующего пояснения.
2. В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Бухгалтерская отчетность организации" ПБУ 4/99, утвержденным Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 6 июля 1999 г. № 43н (по заключению Министерства юстиции Российской Федерации № 6417-ПК от 6 августа 1999 г. указанным Приказ в государственной регистрации не нуждается), показатели об отдельных активах, обязательствах могут приводиться общей суммой с раскрытием в пояснениях к бухгалтерскому балансу, если каждый из этих показателей в отдельности несущественен для оценки заинтересованными пользователями финансового положения организации или финансовых результатов ее деятельности.
3. Указывается отчетная дата отчетного периода.
4. Указывается предыдущий год.
5. Указывается год, предшествующий предыдущему.
6. Некоммерческая организация именует указанный раздел "Целевое финансирование". Вместо показателей "Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)", "Собственные акции, выкупленные у акционеров", "Добавочный капитал", "Резервный капитал" и "Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)" некоммерческая организация включает показатели "Паевой фонд", "Целевой капитал", "Целевые средства", "Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества", "Резервный и иные целевые фонды" (в зависимости от формы некоммерческой организации и источников формирования имущества).
7. Здесь и в других формах отчетов вычитаемый или отрицательный показатель показывается в круглых скобках.

Приложение № 2.1
к Приказу Министерства финансов
Российской Федерации
от 02.07.2010 № 66н

(в ред. Приказов Минфина России
от 05.10.2011 № 124н, от 06.04.2015 № 57н,
от 06.03.2018 № 41н, от 19.04.2019 № 61н)

Отчет о целевом использовании средств
за январь-декабрь 20 22 г.

		Коды		
	Форма по ОКУД	0710003		
Организация РБОО "Центр лечебной педагогики"	Дата (год, месяц, число)	31	12	2022
Идентификационный номер налогоплательщика	по ОКПО	11256300		
	ИНН	7736075657		
Вид экономической деятельности Деятельность прочих общественных организаций, не включенных в другие группировки	по ОКВЭД 2	94.99		
Организационно-правовая форма/форма собственности Общественные организации				
Собственность благотворительных организаций	по ОКОПФ/ОКФС	20200		50
Единица измерения: тыс. руб.	по ОКЕИ	384		

Пояснения [3]	Наименование показателя	Код	За январь-декабрь 20 22 г.[1]	За январь-декабрь 20 21 г.[2]
	Остаток средств на начало отчетного года	6100	83343	52466
	Поступило средств			
	Вступительные взносы	6210		
	Членские взносы	6215		
	Целевые взносы	6220		
	Добровольные имущественные взносы и пожертвования	6230	202270	153039
	Прибыль от приносящей доход деятельности организации	6240	0	0
	Прочие В т.ч.	6250	12191	48611
	Президентские гранты		12191	38107
	Правительственная субсидия		0	2405
	Субсидия Департамента труда и социальной защиты населения г. Москвы		0	8099
	Всего поступило средств	6200	214461	201650
	Использовано средств			
	Расходы на целевые мероприятия	6310	(165756)	(134870)
	в том числе:			
	социальная и благотворительная помощь	6311	(164365)	(133487)
	проведение конференций, совещаний, семинаров и т.п.	6312	(1391)	(1383)
	иные мероприятия	6313	( )	( )
	Расходы на содержание аппарата управления	6320	(21524)	(17317)
	в том числе:			
	расходы, связанные с оплатой труда (включая начисления)	6321	(7998)	(4250)
	выплаты, не связанные с оплатой труда	6322	( )	( )
	расходы на служебные командировки и деловые поездки	6323	(72)	(87)
	содержание помещений, зданий, автомобильного транспорта и иного имущества (кроме ремонта)	6324	(5582)	(5074)
	ремонт основных средств и иного имущества	6325	(4554)	(6329)
	прочие	6326	(3318)	(1577)
	Приобретение основных средств, инвентаря и иного имущества	6330	(6192)	(17351)
	Прочие	6350	(1494)	(1235)
	Всего использовано средств	6300	(194966)	(170773)
	Остаток средств на конец отчетного года	6400	102838	83343

Руководитель _____ Н.А..Моржин
(подпись) (расшифровка подписи)

" 29 " марта 20 23 г.

Примечания

1. Указывается отчетный период.
2. Указывается период предыдущего года, аналогичный отчетному периоду.
3. Указывается номер соответствующего пояснения. При этом информация о доходах и расходах, движении денежных средств раскрывается с учетом существенности применительно к составу показателей отчета о финансовых результатах и отчета о движении денежных средств соответственно, согласно приложениям № 1 и № 2 к настоящему приказу.

(в ред. Приказов Минфина России
от 06.04.2015 № 57н, от 06.03.2018 № 41н,
от 19.04.2019 № 61н)

Отчет о финансовых результатах
за январь-декабрь 2022 г.

		Коды		
	Форма по ОКУД	0710002		
	Дата (число, месяц, год)	31	12	2022
Организация РБОО "Центр лечебной педагогики"	по ОКПО	11256300		
Идентификационный номер налогоплательщика	ИНН	7736075657		
Вид экономической деятельности: Деятельность прочих общественных организаций. не включеннах в другие группировки	по ОКВЭД 2	94.99		
Организационно-правовая форма/форма собственности: Общественные организации				
Собственность благотворительных организаций	по ОКОПФ/ОКФС	20200		50
Единица измерения: тыс. руб.	по ОКЕИ	384		

Пояснения [1]	Наименование показателя [2]	Код	За 31декабря 2022 г.[3]	За 31декабря 2021 г.[4]
	Выручка [5]	2110	33871	46922
	Себестоимость продаж	2120	(33968)	(46897)
	Валовая прибыль (убыток)	2100	(97)	25
	Коммерческие расходы	2210	( )	( )
	Управленческие расходы	2220	( )	( )
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	(97)	25
	Доходы от участия в других организациях	2310		
	Проценты к получению	2320	183	
	Проценты к уплате	2330	( )	( )
	Прочие доходы	2340	20	108
	Прочие расходы	2350	(140)	(165)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	(34)	(32)
	Налог на прибыль [7]	2410		6
	в т.ч. текущий налог на прибыль	2411	(0)	(0)
	отложенный налог на прибыль	2412		6
	Прочее	2460	(4)	(2)
	Чистая прибыль (убыток)	2400	(38)	(28)

Форма 0710002 с. 2

Пояснения [1]	Наименование показателя [2]	Код	За 31декабря 2022 г.[3]	За 31декабря 2021 г.[4]
	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2510		
	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2520		
	Налог на прибыль от операций, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) периода [7]			
	Совокупный финансовый результат периода [6]	2500	(38)	(28)
	Справочно Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900		
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910		

Руководитель _____ Н.А.Моржин
(подпись) (расшифровка подписи)

"29" марта 2023 г.

Примечания.

1. Указывается номер соответствующего пояснения.
2. В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Бухгалтерская отчетность организации" ПБУ 4/99, утвержденным Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 6 июля 1999 г. № 43н (по заключению Министерства юстиции Российской Федерации № 6417-ПК от 6 августа 1999 г. указанный Приказ в государственной регистрации не нуждается), показатели об отдельных доходах и расходах могут приводиться в отчете о финансовых результатах общей суммой с раскрытием в пояснениях к отчету о финансовых результатах, если каждый из этих показателей в отдельности несущественен для оценки заинтересованными пользователями финансового положения организации или финансовых результатов ее деятельности.
3. Указывается отчетный период.
4. Указывается период предыдущего года, аналогичный отчетному периоду.
5. Выручка отражается за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов.
6. Совокупный финансовый результат периода определяется как сумма строк "Чистая прибыль (убыток)", "Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода" и "Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) отчетного периода, Налог на прибыль от операций, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) периода".
7. Отражается расход (доход) по налогу на прибыль.

Особое детство Центр лечебной педагогики

РБОО «Центр лечебной педагогики»
119311 Москва, ул. Строителей, 17Б
Тел.+7(499)131-06-83, +7(499)133-84-47
ccpmain@ccp.org.ru
www.ccp.org.ru

Пояснительная записка к бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2022 год

1. РБОО «Центр лечебной педагогики» является негосударственной образовательной организацией, созданной в 1991 году в форме общественной некоммерческой благотворительной организации в соответствии с Российским законодательством и осуществляет деятельность на основании лицензии на образовательную деятельность и лицензии на осуществление медицинской деятельности. РБОО «Центр лечебной педагогики» включена в реестр поставщиков социальных услуг города Москвы, в реестр благотворительных организаций города Москвы, в реестр негосударственных некоммерческих организаций, взаимодействующих с органами власти города Москвы.

2. Юридический и фактический адрес: 119311, Москва, ул. Строителей, д. 17 Б.

3. Средняя численность работающих в организации сотрудников за 2022 год составила 93 человека.

4. Высшим руководящим органом РБОО «Центр лечебной педагогики» является Общее Собрание членов: Бережная Дарья Владимировна, Битова Анна Львовна, Волкова Ольга Олеговна, Герасименко Ольга Анатольевна, Девяткин Юрий Витальевич, Дименштейн Мария Сергеевна, Дименштейн Роман Павлович, Зарубина Юлия Григорьевна, Захарова Има Юрьевна, Ларикова Ирина Викторовна, Моржин Николай Александрович, Сыркин Марк Юльевич. Правление является постоянно действующим руководящим выборным коллегиальным органом Центра. В настоящий момент в Правление входят Битова А.Л., Герасименко О.А., Дименштейн Р.П., Ларикова И.В. (решением Правления от 23.08.2021 председателем Правления избрана А.Л.Битова).

5. Единоличным органом, осуществляющим руководство Центром в соответствии с решениями Общего собрания и Правления является Директор. До 06.10.2022 года в должности директора была Бережная Дарья Владимировна (избрана на должность директора решением Общего собрания и Правления от 09.10.2019, протокол № 96). С 06.10.2022 директором стал Моржин Николай Александрович (избран на должность директора решением Общего собрания от 06.10.2022, протокол № 110). Ревизор Зарубина Юлия Григорьевна является контрольным органом Центра и осуществляет контроль за законностью совершаемых организацией финансово-хозяйственных операций и их соответствием уставным целям.

6. Центр лечебной педагогики осуществляет свою деятельность по адресу г. Москва, ул. Строителей, д. 17 Б. Центром арендуются следующие помещения и земельные участки:

- нежилое помещение площадью 55.5 кв. м по адресу г. Москва, Чистый пер., д.4, (срок аренды до 14,08,2025)

- помещение площадью 92.4 кв. м в жилом здании по адресу Фрунзенская наб., д. 2/1 (КПП 770432001), (срок аренды до 30.06.2025)

- земельный участок под зданием ул. Строителей, дом 17Б площадью 3782 кв.м.

- земельный участок под зданием ул. Профсоюзная д. 136 корп.5 площадью 9814кв.м. Договор заключен 27.07.2021 сроком до 25.07.2025 .

Заключены договоры безвозмездного пользования нежилыми помещениями:

- 23.04.2015 с Департаментом городского имущества города Москвы заключен договор безвозмездного пользования объектом нежилого фонда по адресу: ул. Строителей, дом 17Б площадью 1066,3 кв.м. со сроком действия с 23.07.2013 до 23.07.2023;

- 04.07.2018 с Государственным бюджетным учреждением города Москвы «Городской центр имущественных платежей и жилищного страхования» заключен договор безвозмездного пользования нежилым помещением (КПП 772845001) по адресу: ул. Профсоюзная д. 136 корп. 5 площадью 6008, 3 кв. м со сроком действия с 04.07.2018 по 03.07.2028.

РБОО «Центр лечебной педагогики» имеет обособленное подразделение в Новгородской области, Валдайский район, д. Шуя (летний лагерь КПП 530232001).

Обособленные подразделения не выделены на отдельный баланс, не имеют расчетных счетов в банках. Обязанности по уплате налогов и сборов возложены на головную организацию.

7. Основной вид деятельности – педагогическая, медицинская и социальная помощь детям и подросткам, имеющим тяжелые нарушения психического развития, оказание содействия их социальной адаптации и реабилитации.

8. Учет хозяйственных операций, связанных с осуществлением некоммерческой деятельности и деятельности по оказанию платных услуг (реабилитационно-образовательных, медицинских, социальных и по повышению квалификации), ведется на счетах бухгалтерского учета раздельно на субсчетах 20.01 и 20.03 (с дальнейшим отнесением с 20.03 на 86 счет) соответственно.

9. Бухгалтерский учет в РБОО «Центр лечебной педагогики» ведется в соответствии с Федеральным законом от 06 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2022 год сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности. Организация имеет право на упрощенный учет и не применяет ПБУ, обязательные для организаций, не имеющих такого права.

10 При оценке существенности показателей бухгалтерской отчетности, подлежащих отдельному представлению, существенной признавалась сумма, отношение которой к общему итогу соответствующих данных за отчетный период составляет не менее пяти процентов.

11. На начало 2022 года в учете числятся Основные средства в сумме 20698 тыс. руб., в т. ч. земельный участок 40 тыс. руб. (летний лагерь на Валдае); 2350 тыс. руб.

на счете учета вложений во внеоборотные активы - это лестничные подъемники для инвалидов, работы по приемке которых намечены на 2024 год. В течение 2023 года были приобретены основные средства на сумму 1379 тыс. руб. Списания основных средства не производилось. На 31.12.2022 стоимость основных средств на балансе организации составила 22077 тыс. руб., и 2350 тыс. руб. на счете учета вложений во внеоборотные активы.

В связи с началом применения ФСБУ 6/2020 в 2022 году по некоторым счетам изменились сальдо на 31.12.2021, показанные в бухгалтерском балансе за 2021 год, и начальное сальдо на 01.01.2023. С 2023 года НКО обязаны начислять амортизацию по основным средствам. В переходный период 31.12.2021 года по Основным средствам, числящимся в учете на 31.12.2021, произведены операции по списанию начисленного за балансом по 31.12.2021 износа в сумме 10190 тыс. руб., начислению амортизации в этой сумме и уменьшение на эту величину Фонда недвижимого и особо ценного движимого имущества. Таким образом, по строке баланса 1150 на 31.12.2021 показана остаточная стоимость ОС в сумме 12858 тыс. руб., которая состоит из первоначальной стоимости ОС 20698 тыс. руб., минус амортизация 10190 тыс. руб. и плюс 2350 тыс. руб. вложения во внеоборотные активы. Она отличается от суммы 23048 тыс. руб., показанной в Бухгалтерском балансе на 31.12.2021 года, на сумму начисленной линейным способом в переходном периоде амортизации 10190 тыс. руб.

По строке баланса 1150 на 31.12.2022 года показана остаточная стоимость ОС в сумме 10987 тыс. руб., состоящая из первоначальной стоимости ОС 22077 тыс. руб. и вложений во внеоборотные активы 2350 тыс. руб., уменьшенных на сумму начисленной к 31.12.2022 линейным способом амортизации 13440 тыс. руб.

На счете 83 Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества на 31.12.2021 стала сумма 12565 тыс. руб., которая отличается от суммы 22755 тыс. руб. (показанной в Бухгалтерском балансе на 31.12.2021) на сумму 10190 тыс. руб.- начисленной и списанной с 83 счета амортизации ОС в переходном периоде. В течение 2022 года начислена амортизация по ОС в сумме 3251 тыс. руб. и куплены ОС и НМА на сумму 3586 тыс. руб. На 31.12.2022 по строке баланса 1360 показана сумма 12901 тыс. руб.

Сумма строки 1360 Бухгалтерского баланса 12901 тыс. руб. (Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества) на 31.12.2022 отличается от суммы строки 1150 – основные средства (10987), строки 1110-НМА (4264)) 15251 тыс. руб. на сумму незавершенного капвложения – 2350 тыс. руб.

В 2022 году амортизация по нематериальным активам не начисляется. Стоимость нематериальных активов на начало 2022 года составила 2057 тыс. руб. Приобретены в течение 2022 года НМА в сумме 2207 тыс. руб.: исключительные права на видеоролики для обучающих курсов (773 тыс. руб.), видеосъемки модельных групп (307 тыс. руб.), права на книги в сумме 1127 тыс. руб. Списания нематериальных активов в 2022 не производилось. На 31.12.2022 года стоимость нематериальных активов составила 4264 тыс. руб.

12. С 2021 года применяется ФСБУ 5/2019. На начало 2022 года в учете значатся материалы в сумме 0 тыс. руб. В 2022 году были приобретены материалы для занятий с детьми, книги, хозяйственные принадлежности на сумму 20910 тыс. руб. и израсходованы в сумме 20902 тыс. руб. На 31.12.2022 сумма материалов в учете составляет 8 тыс. руб. – это книги, которые на 31.12.2022 еще не раздали. Запасы признаются в бухгалтерском учете по фактической себестоимости. Организация с упрощенным учетом вправе считать себестоимостью приобретенных запасов

уплаченные и (или) подлежащие уплате при приобретении запасов суммы. Были выданы авансы поставщикам под приобретение запасов в сумме 479 тыс. руб.

13. Резерв под обесценение запасов не создавался. На 31.12.2021 созданы резервы по сомнительным долгам и по оплате предстоящих отпусков. Сумма резерва по сомнительным долгам покупателей и заказчиков (родителей и представителей детей по платным реабилитационно-образовательным услугам) на 01.01.2022 составляет 233 тыс. руб. Сумма резерва по сомнительным долгам начисляется за счет прочих расходов организации, это расходы, не уменьшающие налогооблагаемую базу по прибыли. На 31.12.2022 года рассчитан новый резерв по сомнительным долгам, он составил 266 тыс. руб., и в бухгалтерском учете был доначислен резерв по сомнительным долгам, по которым после установленного срока погашения пройдет 3 года в 2023 году, в сумме 32 тыс. руб.

На 01.01.2022 резерв по оплате неиспользованных дней отпуска, созданный за счет расходов организации на уставную деятельность, составляет 7502 тыс. рублей. В 2022 году вся сумма резерва использована на начисления на отпуск сотрудников. На 31.12.2022 начислен резерв по оплате неиспользованных дней отпуска в сумме 8292 тыс. руб.

14. В связи с тем, что организация имеет право на упрощенное ведение бухгалтерского учета и не подлежит обязательному аудиту, имеет право не применять ПБУ 18/02. В связи с этим списана сумма ОНА (Отложенного Налогового Актива), учитываемого на счете 09, в сумме 56 тыс. руб. на счет 86 Уставная деятельность.

15. При аренде Основных средств (помещений) организация не признает предмет аренды в качестве права пользования активом и не признает обязательства по аренде, как имеющая право на упрощенный способ ведения БУ и упрощенную отчетность. Арендные платежи признаются равномерно в качестве расхода в течение срока аренды.

16. В Отчете о целевом использовании средств в строке «Добровольные имущественные взносы и пожертвования» показана сумма целевого финансирования в форме благотворительных пожертвований за 2022 год 202270 тыс. рублей. Эта цифра состоит из следующих сумм:

- пожертвований, полученных в виде денежных средств на расчетный счет и в кассу организации от физических и юридических лиц 195426 тыс. руб.;
- пожертвований, начисленных по отчетам агрегаторов пожертвований от физ. лиц 5759 тыс. руб.
- суммы пожертвований в натуральной форме (материалы) 1085 тыс. руб.

17. В отчетный период были получены средства из бюджета:

- субсидии от Департамента труда и социальной защиты населения г. Москвы на реабилитационно-образовательные услуги в сумме 14970 тыс. рублей (отражены в качестве выручки), на социальные услуги, оказанные в 2021 году, в сумме 53 тыс. руб. (отражены в 2021 году в качестве выручки);

- из Фонда Президентских грантов в сумме 12191 тыс. руб.; отражены в качестве целевого финансирования; эта сумма отражена в Отчете о целевом использовании средств в строке Прочие поступления средств.

18. Услуги по образовательной деятельности освобождены от налогообложения НДС на основании пп.14 п. 2 ст. 149 НК РФ; социальные услуги также освобождены от налогообложения НДС на основании пп.14.1 п. 2 ст. 149 НК РФ; медицинские услуги освобождены от налогообложения НДС на основании пп.2 п. 2 ст. 149 НК РФ. В Листе 07 декларации по налогу на прибыль и в Отчете о целевом использовании средств показана сумма расходов за период (с учетом бухгалтерского убытка) 194966 тыс. руб.

19. В целях исчисления налога на прибыль применяется метод начисления.

20. Расходы на услуги банка включались в расходы, уменьшающие налогооблагаемую прибыль, и в расходы за счет средств целевого финансирования пропорционально сумме выручки от платных услуг и сумме средств целевого финансирования.

21. На 31.12.2022 курс Центрального банка Российской Федерации составил:

1 ЕВРО – 75,6553 рублей;

1ДОЛЛАР США – 70,3375 рублей.

В 2022 году пожертвования в иностранной валюте не поступали. Остатки по валютным счетам на 01.01.2022 отсутствовали, операций в 2022 году не было.

В 2022 году были закрыты валютные счета организации.

На 31.12.2022 организация имела денежные средства на расчетных счетах и в кассе в сумме 98794 тыс. рублей.

22. В бухгалтерском балансе на 31.12.2022 по строке Дебиторская задолженность отражена сумма 10796 тыс. руб., которая состоит из задолженности поставщиков 6732 тыс. руб. (за минусом части резерва по сомнительным долгам 124 тыс. руб.); задолженности покупателей (родителей детей) 1636 тыс. руб. (за минусом части резерва по сомнительным долгам 141 тыс. руб.); переплаты по налогам 30 тыс. руб.; переплаты по социальному страхованию 2359 тыс. руб.; задолженности разных дебиторов и кредиторов 39 тыс. руб. В течение 2022 года в лицевой карточке, полученной из ИФНС №36, были отражены начисления пени по НДФЛ 24 тыс. руб. и зачет этой суммы за счет переплаты в ФСС. В дальнейшем начисление пени в лицевой карточке сторнировано, но зачет суммы остался. Таким образом сформировалась переплата пени по НДФЛ в сумме 24 тыс. руб.

По строке Прочие оборотные активы показана сумма 9 тыс. руб. – это расчеты по НДС при исполнении обязанностей налогового агента.

По строке Кредиторская задолженность отражена сумма 827 тыс. руб., которая состоит из расчетов с поставщиками 567 тыс. руб.; с покупателями (родителями детей) 205 тыс. руб.; по налогам 55 тыс. руб.

23. В «Отчете о целевом использовании средств» по строке 6230 «Добровольные имущественные взносы и пожертвования» показана сумма 202270 тыс. руб. По строке

уплаченные и (или) подлежащие уплате при приобретении запасов суммы. Были выданы авансы поставщикам под приобретение запасов в сумме 479 тыс. руб.

13. Резерв под обесценение запасов не создавался. На 31.12.2021 созданы резервы по сомнительным долгам и по оплате предстоящих отпусков. Сумма резерва по сомнительным долгам покупателей и заказчиков (родителей и представителей детей по платным реабилитационно-образовательным услугам) на 01.01.2022 составляет 233 тыс. руб. Сумма резерва по сомнительным долгам начисляется за счет прочих расходов организации, это расходы, не уменьшающие налогооблагаемую базу по прибыли. На 31.12.2022 года рассчитан новый резерв по сомнительным долгам, он составил 266 тыс. руб., и в бухгалтерском учете был доначислен резерв по сомнительным долгам, по которым после установленного срока погашения пройдет 3 года в 2023 году, в сумме 32 тыс. руб.

На 01.01.2022 резерв по оплате неиспользованных дней отпуска, созданный за счет расходов организации на уставную деятельность, составляет 7502 тыс. рублей. В 2022 году вся сумма резерва использована на начисления на отпуск сотрудников. На 31.12.2022 начислен резерв по оплате неиспользованных дней отпуска в сумме 8292 тыс. руб.

14. В связи с тем, что организация имеет право на упрощенное ведение бухгалтерского учета и не подлежит обязательному аудиту, имеет право не применять ПБУ 18/02. В связи с этим списана сумма ОНА (Отложенного Налогового Актива), учитываемого на счете 09, в сумме 56 тыс. руб. на счет 86 Уставная деятельность.

15. При аренде Основных средств (помещений) организация не признает предмет аренды в качестве права пользования активом и не признает обязательства по аренде, как имеющая право на упрощенный способ ведения БУ и упрощенную отчетность. Арендные платежи признаются равномерно в качестве расхода в течение срока аренды.

16. В Отчете о целевом использовании средств в строке «Добровольные имущественные взносы и пожертвования» показана сумма целевого финансирования в форме благотворительных пожертвований за 2022 год 202270 тыс. рублей. Эта цифра состоит из следующих сумм:

- пожертвований, полученных в виде денежных средств на расчетный счет и в кассу организации от физических и юридических лиц 195426 тыс. руб.;
- пожертвований, начисленных по отчетам агрегаторов пожертвований от физ. лиц 5759 тыс. руб.
- суммы пожертвований в натуральной форме (материалы) 1085 тыс. руб.

17. В отчетный период были получены средства из бюджета:

- субсидии от Департамента труда и социальной защиты населения г. Москвы на реабилитационно-образовательные услуги в сумме 14970 тыс. рублей (отражены в качестве выручки), на социальные услуги, оказанные в 2021 году, в сумме 53 тыс. руб. (отражены в 2021 году в качестве выручки);

- из Фонда Президентских грантов в сумме 12191 тыс. руб.; отражены в качестве целевого финансирования; эта сумма отражена в Отчете о целевом использовании средств в строке Прочие поступления средств.

18. Услуги по образовательной деятельности освобождены от налогообложения НДС на основании пп.14 п. 2 ст. 149 НК РФ; социальные услуги также освобождены от налогообложения НДС на основании пп.14.1 п. 2 ст. 149 НК РФ; медицинские услуги освобождены от налогообложения НДС на основании пп.2 п. 2 ст. 149 НК РФ. В Листе 07 декларации по налогу на прибыль и в Отчете о целевом использовании средств показана сумма расходов за период (с учетом бухгалтерского убытка) 194966 тыс. руб.

19. В целях исчисления налога на прибыль применяется метод начисления.

20. Расходы на услуги банка включались в расходы, уменьшающие налогооблагаемую прибыль, и в расходы за счет средств целевого финансирования пропорционально сумме выручки от платных услуг и сумме средств целевого финансирования.

21. На 31.12.2022 курс Центрального банка Российской Федерации составил:

1 ЕВРО – 75,6553 рублей;

1ДОЛЛАР США – 70,3375 рублей.

В 2022 году пожертвования в иностранной валюте не поступали. Остатки по валютным счетам на 01.01.2022 отсутствовали, операций в 2022 году не было.

В 2022 году были закрыты валютные счета организации.

На 31.12.2022 организация имела денежные средства на расчетных счетах и в кассе в сумме 98794 тыс. рублей.

22. В бухгалтерском балансе на 31.12.2022 по строке Дебиторская задолженность отражена сумма 10796 тыс. руб., которая состоит из задолженности поставщиков 6732 тыс. руб. (за минусом части резерва по сомнительным долгам 124 тыс. руб.); задолженности покупателей (родителей детей) 1636 тыс. руб. (за минусом части резерва по сомнительным долгам 141 тыс. руб.); переплаты по налогам 30 тыс. руб.; переплаты по социальному страхованию 2359 тыс. руб.; задолженности разных дебиторов и кредиторов 39 тыс. руб. В течение 2022 года в лицевой карточке, полученной из ИФНС №36, были отражены начисления пени по НДФЛ 24 тыс. руб. и зачет этой суммы за счет переплаты в ФСС. В дальнейшем начисление пени в лицевой карточке сторнировано, но зачет суммы остался. Таким образом сформировалась переплата пени по НДФЛ в сумме 24 тыс. руб.

По строке Прочие оборотные активы показана сумма 9 тыс. руб. – это расчеты по НДС при исполнении обязанностей налогового агента.

По строке Кредиторская задолженность отражена сумма 827 тыс. руб., которая состоит из расчетов с поставщиками 567 тыс. руб.; с покупателями (родителями детей) 205 тыс. руб.; по налогам 55 тыс. руб.

23. В «Отчете о целевом использовании средств» по строке 6230 «Добровольные имущественные взносы и пожертвования» показана сумма 202270 тыс. руб. По строке

6250 «Прочие поступления» показана сумма 12191 состоящая из сумм, поступивших президентских грантов. Других целевых поступлений не было.

По строке 6326 «Прочие» Раздела «Расходы на содержание аппарата управления» показана сумма 3318 тыс. руб., куда входят услуги связи 372 тыс. руб.; обучение сотрудников 71 тыс. руб.; системное администрирование и программное обеспечение 64 тыс. руб.; 1048 тыс. руб. материально-производственные запасы АУП; др. расходы на услуги сторонних организаций, связанные с уставной деятельностью организации 1763 тыс. руб. По стр. 6350 «Прочие» показана сумма 1494 тыс. руб., куда входят: 56 тыс. руб.- Отложенный налоговый актив, списанный в связи с отказом от применения ПБУ18/02 (как организация, имеющая право на упрощенный бухгалтерский учет и не соответствующая критериям обязательного аудита); 460 тыс. руб. - списание авансовых платежей по налогам со сроком более 3-х лет при переходе на ЕНС (единый налоговый счет) по решению налоговой инспекции; сумма услуг банка 557 тыс. руб., отнесенных на счет учета уставной деятельности; расходы на аудиторские и консультационные услуги 180 тыс. руб.; налоги транспортный, на имущество, земельный, водный налог 85 тыс. руб.; убыток года 38 тыс. руб.; сумма комиссии агрегаторов – сборщиков пожертвований 118 тыс. руб. По строке 6330 «Приобретение основных средств, инвентаря и иного имущества» показана сумма 6192 тыс. руб., куда входит стоимость ОС 1379 тыс. руб. и 4813 тыс. руб. – МПЗ со сроком службы более одного года, оставшаяся сумма МПЗ со сроком службы более одного года 18 тыс. руб. показана в строке 6311 (социальная и благотворительная помощь).

24. Пояснения к Отчету о финансовых результатах

Выручка от оказания платных образовательных услуг за 2022 год составила 33871 тыс. руб., расходы, уменьшающие сумму доходов от реализации, составили 33968 тыс. рублей. Себестоимость оказанных услуг включает в себя следующие затраты: на материалы 661 тыс. руб.; на оплату труда (в т. ч. отчисления на социальные взносы) 32857 тыс. руб.; 450 тыс. руб. (расходы на услуги сторонних организаций)

Прочие доходы 203 тыс. руб. включают в себя: 20 тыс. руб. - списанная по истечении 3 лет кредиторская задолженность, проценты банка 183 тыс. руб. Прочие расходы 140 тыс. руб. включают в себя: 105 тыс. руб. комиссия банка; 32 тыс. руб. увеличение резерва по сомнительным долгам; 3 тыс. руб. штраф по хозяйственному договору.

В бухгалтерском учете превышение прочих доходов над расходами составило 63 тыс. руб., что меньше соответствующего показателя налогового учета (98 тыс. руб.) на сумму 35 тыс. Расходы, не учитываемые при налогообложении прибыли: 32 тыс.- изменение размера резерва по сомнительным долгам; 3 тыс. руб. штраф по хозяйственному договору. Таким образом в бухгалтерском учете сформировался убыток 34 тыс. руб. По строке Прочее показана сумма налоговых штрафов и пеней – 4 тыс. руб.

Совокупный финансовый результат – чистый убыток 38 тыс. руб.

25. В РБОО «Центр лечебной педагогики» в 2022 году проводились следующие операции с аффилированными физическими лицами:

выплачивалась заработная плата согласно штатному расписанию тем членам Общего Собрания РБОО «Центр лечебной педагогики», которые состоят с ним в трудовых отношениях:

Бережная Дарья Владимировна – директор (до 06.10.2022), Моржин Николай Александрович – директор (с 06.10.2022). Битова Анна Львовна – логопед, Герасименко Ольга Анатольевна-референт, Дименштейн Мария Сергеевна – старший преподаватель, Дименштейн Роман Павлович - старший преподаватель, Захарова Има Юрьевна – учитель-дефектолог, Ларикова Ирина Викторовна – старший преподаватель, Зарубина Юлия Григорьевна – старший преподаватель, Вознаграждение производится за счет денежных средств в размере оклада по штатному расписанию. Общая сумма годового вознаграждения составляет 10974 тыс. руб.

26. В РБОО «Центр лечебной педагогики» в 2022 году проводились следующие операции с аффилированными юр. лицами:

НКО Благотворительный Фонд «Теревинф» – оказывал услуги по выпуску специализированной литературы и методических материалов на сумму 1135 тыс. руб.; оплачена перечислением денежных средств на их расчетный счёт сумма 1091 тыс. руб. Подписан Акт сверки взаиморасчетов, подтверждающий сумму аванса (479 тыс. руб.). В 2022 году резерв по сомнительным долгам НКО БФ «Теревинф» перед РБОО «Центр лечебной педагогики» не создавался и списания задолженности не было.

Благотворительный Фонд помощи людям с нарушениями развития «Жизненный путь»:

У РБОО «Центр лечебной педагогики» с Благотворительным Фондом помощи людям с нарушениями развития «Жизненный путь» не было финансовых взаимоотношений.

27. При осуществлении деятельности существуют риски: кредитные (неуплаты родителями/представителями ребенка оказанных ему услуг), валютные при получении пожертвований в иностранной валюте, кадровые, риски изменения законодательства, изменения экономической ситуации в стране.

28. В 2022 году, как и в другие годы, РБОО «Центр лечебной педагогики» соблюдал требование закона 273-ФЗ «О противодействии коррупции» от 25.12.08.29. Во исполнение требования ст. 6.1 Федерального закона от 07.08.2001 № 115-ФЗ «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма» сообщаем, что у РБОО ЦЛП, как у некоммерческой организации, бенефициары отсутствуют.

30. Условные активы и обязательства, события после отчетной даты 31.12.2022 отсутствуют.

31. Ситуация, возникшая в стране с февраля 2022 года, может оказать влияние на финансовое состояние организации после отчетной даты. В связи с нестабильностью экономической ситуаций в стране в целом и в семьях детей с особенностями развития в частности, велика вероятность того, что этим родителям будет затруднительно даже частично оплачивать оказываемые их детям

реабилитационно-образовательные услуги. Есть вероятность того, что частным лицам и юридическим лицам, перечисляющим пожертвования на расчетный счет организации, также будет затруднительно это продолжать делать в прежнем объеме. Организация включена в реестр СОНКО, которые с 2017 года являются получателями грантов Президента РФ, субсидий и грантов федеральных органов исполнительной власти субъектов РФ. Это дает руководству организации возможность полагать, что возможные финансовые затруднения, вызванные сложившейся в стране ситуацией, будут преодолены и организация успешно продолжит свою работу.

32. Несмотря на непростую экономическую ситуацию в стране, организация работает устойчиво. Руководство РБОО «Центр лечебной педагогики» подтверждает способность непрерывной деятельности организации. С учетом событий февраля 2022 года, повлекших за собой появление экономических санкций, наложенных на государство, резкое изменение курса рубля к иностранным валютам и тому подобные события ухудшения экономической ситуации в стране, в РБОО «Центр лечебной педагогики» предусмотрены и реализуются меры оптимизации расходов (в частности, введён мораторий на расширение программной деятельности, меры экономии материально-технических ресурсов, значительное сокращение закупок оборудования и т. д).

33. Утвержден отчет об исполнении сметы 2022 года 29.12.2022.

Настоящим прошнуровано и опечатано 11 листов
Дата 19.05.2023
Подпись

Директор Н.А, Моржин

29 марта 2023