

**ПОЯСНЕНИЯ  
К БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ**

**ЧДОУ «Детский сад комбинированного вида № 349»**

**города Казани**

**за 2021 год**

**1. Общие сведения об организации**

- 1.1. Полное наименование – Частное дошкольное образовательное учреждение «Детский сад комбинированного вида № 349» города Казани
- 1.2. Сокращенное наименование - ЧДОУ «Детский сад комбинированного вида № 349»
- 1.3. Место нахождения: 420061, Республика Татарстан, город Казань улица Николая Ершова, дом 55 «В».
- 1.4. Зарегистрировано 19.11.2008 Управлением МЮ РФ по РТ за учетным номером 1614040297, внесено в ЕГРЮЛ Управлением ФНС РФ №1 по РТ 19.11.2008 за основным государственным регистрационным номером 1081600003715. Управлением МЮ РФ по РТ 05.07.2016г. выдано новое свидетельство о государственной регистрации некоммерческой организации без изменения регистрационного номера.
- 1.5. Сведения о постановке на налоговый учет: в Межрайонной ИФНС России №6 по РТ свидетельство серия 16 № 005069130 от 19.11.2008г.
- 1.6. Численность работающих на 31.12.2021г. – 1 чел., на 31.12.2020г. – 1 чел., на 31.12.2019г. – 1 чел.
- 1.7. Филиалов и обособленных подразделений не имеется.
- 1.8. Состав учредителей представлен в таблице.

**Состав учредителей и их доля в уставном капитале**

№ п/п	Наименование	Доля в уставном капитале, %
1	ПАО «ТАТТЕЛЕКОМ»	100

- 1.9. Дочерних и зависимых обществ не имеется.
- 1.10. Совет директоров Уставом не предусмотрен.
- 1.11. Перечень фактически осуществляемых видов деятельности с указанием обычных видов деятельности: В 2021 году деятельность не осуществлялась (см. п.4.5 настоящих Пояснений). Детский сад имеет Лицензию № 5403 от 11.03.2014г. на дошкольное образование.
- 1.12. Информация о проведенной в 2021 году инвентаризации.

Объект учета	Дата, на которую проведена инвентаризация	Примечания
Основные средства	10.12.2021 г.	Приказ № 318 от 10.12.2021г.
Расходы будущих периодов	10.12.2021 г.	Приказ № 318 от 10.12.2021г.
Материально-производственные запасы	10.12.2021 г.	Приказ № 318 от 10.12.2021г.
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	10.12.2021 г.	Приказ № 318 от 10.12.2021г.
Расчеты с покупателями и заказчиками	10.12.2021 г.	Приказ № 318 от 10.12.2021г.

### 1.13. Организация бухгалтерского учета в Детском саде.

Ведение бухгалтерского учета возложено на ПАО «Таттелеком» на основании Договора №3 от 01.05.2009г. и доп. соглашениями к нему №1 от 01.05.2014г. и №2 от 26.03.2019г

## 2. Существенные аспекты Учетной политики и представления информации в бухгалтерской отчетности

### 2.1. Основы составления отчетности

Бухгалтерская отчетность сформирована, исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности:

- Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 №402-ФЗ,
- «Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденного Приказом Минфина России от 29.07.1998 № 34н,
- Положений по бухгалтерскому учету и иных нормативных актов, входящих в систему регулирования бухгалтерского учета и отчетности организаций в Российской Федерации,
- Приказа Минфина России от 02.07.2010г. № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций».

Числовые показатели бухгалтерской отчетности представлены в тысячах рублей.

Годовая бухгалтерская отчетность состоит из бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах, отчета о целевом использовании средств и настоящих Пояснений.

Отчетным годом является календарный год – с 01.01.2021 по 31.12.2021г.

### 2.2. Основные положения учетной политики для целей бухгалтерского учета

Сроки полезного использования основных средств определяются по Классификации основных средств, утвержденной постановлением Правительства РФ от 1 января 2002 г. № 1 с изменениями от 7 июля 2016 г. №640.

Амортизация основных средств не начисляется. По ним производится начисление износа в конце отчетного года на отдельном забалансовом счете.

Переоценка основных средств не производится.

Затраты на ремонт основных средств включаются в себестоимость продукции (работ, услуг) отчетного периода.

Имущество, полученное в оперативное управление классифицируется исходя из критериев передающей стороны.

Отпущенные в производство материально-производственные запасы учитываются по фактической себестоимости единицы запасов.

Себестоимость оказываемых услуг отражается на счете 20 в разрезе статей затрат.

Резервы предстоящих расходов не создаются.

Выручка от реализации по оказанию услуг дошкольного образования отражается в учете ежемесячно по начислению.

Расходы, произведенные в текущем отчетном периоде, но относящиеся к будущим отчетным периодам, списываются в течение срока действия договора (лицензии).

### 2.3. Изменения в Учетной политике для целей бухгалтерского учета

Изменений в учетной политике для целей бухгалтерского учета на 2021 год не было.

## 3. Расшифровка отдельных статей «Бухгалтерского баланса» и «Отчета о целевом финансировании»

### 3.1. Расшифровка статьи 1150 «Основные средства»:

#### Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		первоначальная стоимость	накопленная амортизация	Поступило	Выбыло объектов		начислено амортизации	Переоценка		первоначальная стоимость	накопленная амортизация
					первоначальная стоимость	накопленная амортизация		первоначальная стоимость	накопленная амортизация		
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	за 2021г.	3428	( )	0	(1829)		( )			1599	( )
	за 2020г.	3428	( )	0	( )		( )			3428	( )
в том числе: Машин и оборудование	за 2021г.	1798	( )		(999)		( )			799	( )
	за 2020г.	1798	( )		0		( )			1798	( )
Производственный и хоз.инвентарь	за 2021г.	1620	( )	0	(830)		( )			790	( )
	за 2020г.	1620	( )	0	( )		( )			1620	( )
Многолетние насаждения	за 2021г.	10	( )		( )		( )			10	( )
	за 2020г.	10	( )		( )		( )			10	( )

### 3.2. Расшифровка статьи 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты»

К денежным эквивалентам относятся открытые в кредитных организациях депозиты до Востребования.

3.3. Расшифровка статьи 1210 «Запасы» представлена в таблице:

Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
		себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	поступления и затраты	выбыло		убытков от снижения стоимости	оборот запасов между их группами (видами)	себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости
					себе-стоимость	резерв под снижение стоимости				
Запасы - всего	за 2021г.	2		2	2				2	-
	за 2020г.	3		2	3				2	-
в том числе: Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	за 2021г.	0		0	0				0	-
	за 2020г.	0		0	0				0	-
Расходы будущих периодов (для объектов аналитического учета, которые в балансе отражаются в составе «Запасов»)	за 2021г.	2		2	2				2	-
	за 2020г.	3		2	3				2	-

3.4. Расшифровка статьи 1230 «Дебиторская задолженность» представлена в таблице:

**Наличие и движение дебиторской задолженности**

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	поступление		выбыло			перевод из долго- в краткосрочную задолженность	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам
					в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат	восстановление резерва			
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	за 2021 г.		-								-
	5521	за 2020 г.		-								-
				-								-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	за 2021 г.	51	-	0		51				0	-
	5510	за 2020 г.	90	-	51		90				51	-
в том числе:												
Расчеты с покупателями и заказчиками	5511	за 2021 г.		-								-
	5531	за 2020 г.		-								-
Авансы выданные	5512	за 2021 г.	0	-	0		0				0	-
	5532	за 2020 г.	0	-	0		0				0	-
Прочая (взносы во внебюджетные, бюджетные фонды)	5513	за 2021 г.	51	-	0		51				0	-
	5533	за 2020 г.	90	-	51		90				51	-
Прочая (расчеты по удержаниям из з/п)	5514	за 2021 г.	0	-	0		0				0	-
	5534	за 2020 г.	0	-	0		0				0	-
Итого	5500	за 2021 г.	51	-	0		51				0	-
	5520	за 2020 г.	90	-	51		90				51	-

3.5. Расшифровка статьи 1520 «Кредиторская задолженность» представлены в таблице

Наименование показателя	Период	Остаток на начало года	Изменения за период				Остаток на конец периода	
			поступление		выбыло			перевод из долго- в краткосрочную задолженность
			в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат		

Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	за 2021г.				( )	( )	( )	
	за 2020г.				( )	( )	( )	
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	за 2021г.	245	0		(245)	( )		0
	за 2020г.	149	245		(149)	( )		245
в том числе: Расчеты с поставщиками	за 2021г.	241	0		( 241)	( )		0
	за 2020г.	134	241		( 134)	( )		241
Авансы полученные	за 2021г.	4	0		(4)			0
	за 2020г.	7	4		(7)			4
Прочая (налоги, страх. взносы)	за 2021г.	0	0		(0)			0
	за 2020г.	8	0		(8)			0
Итого	за 2021г.	245	0		(245)	( )		0
	за 2020г.	149	245		(149)	( )		245

### 3.6. Доходы и расходы от предпринимательской деятельности.

(тыс.руб.)

Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2021г.	За Январь - Декабрь 2020г.
Выручка	2110	0	0
Себестоимость продаж	2120	(0)	(82)
Валовая прибыль (убыток)	2100	(0)	(82)
Коммерческие расходы	2210	-	-
Управленческие расходы	2220	-	-
Прибыль (убыток) от продаж	2200	(0)	(82)
Доходы от участия в других организациях	2310	-	-
Проценты к получению	2320	-	-
Проценты к уплате	2330	-	-
Прочие доходы	2340	214	3
Прочие расходы	2350	(1047)	(58)
Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	(833)	(137)
Налог на прибыль	2410	-	22
в т.ч.			
текущий налог на прибыль	2411	-	-
отложенный налог на прибыль	2412	-	22
Прочее	2460	(22)	(0)
Чистая прибыль (убыток)	2400	(855)	(115)

Информация о расходах по обычным видам деятельности в разрезе элементов затрат

#### Затраты на производство

Наименование показателя	Код	за 2021 г.	за 2020 г.
Материальные затраты	5610	0	0
Расходы на оплату труда с отчислениями на социальные нужды	5620	0	0
Расходы на ремонт	5650	0	0
Коммунальные расходы	5650	0	82
Прочие затраты	5650	0	0
<b>Итого расходы по обычным видам деятельности</b>	<b>5600</b>	<b>0</b>	<b>82</b>

### 3.7. Прочие расходы

Наименование	за 2021 г.	за 2020 г.
<b>Прочие расходы</b>	<b>1047</b>	<b>58</b>
Услуги банка	19	19
Стоимость реализованного(выбывшего) имущества	1028	-
Выплаты социального характера	-	-
Списание дебиторской задолженности	0	38
Прочие	-	-

### 3.8. Прочие доходы

Наименование	за 2021 г.	за 2020 г.
<b>Прочие доходы</b>	<b>214</b>	<b>3</b>
Прибыль прошлых лет	-	-
Выручка от реализации прочего имущества	-	-
Списание кредиторской зад-ти	4	3
Прочие доходы	210	3

### 3.9. Расчеты по налогу на прибыль

Величина текущего налога на прибыль определяется на основе налоговой декларации по налогу на прибыль. Ставка налога составляет 20%.

### 3.10. Информация о забалансовых счетах.

#### Иное использование основных средств

Наименование показателя	На 31.12.2021г.	На 31.12.2020г.	На 31.12.2019г.
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	-	-	-
Полученные от учредителя в безвозмездное пользование основные средства, числящиеся за балансом	1246	1246	1246

#### Инвентарь и хоз.принадлежности в эксплуатации

на 31.12. 2019г. – 2711 тыс.руб  
на 31.12.2020г - 2711 тыс.руб.  
на 31.12. 2021г. – 1123 тыс.руб.

## Накопленный износ

на 31.12. 2019г. – 3324 тыс.руб.

на 31.12. 2020г. – 3385 тыс.руб.

на 31.12. 2021г. – 3329 тыс.руб.

**3.11. Детский сад обеспечения не выдавал и не получал.**

## 4. Раскрытие информации в соответствии с требованиями действующих положений по бухгалтерскому учету

**4.1. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации»**  
В 2021 году изменений в учетной политике не было

**4.2. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 7/98 «События после отчетной даты»**

1. Не осуществлялась продажа активов в период между отчетной датой и до настоящего времени.
2. В период между отчетной датой до настоящего времени о потере крупных покупателей, или о невозможности получить задолженность дебиторов не стало известно.
3. Не осуществлялись новые займы в период между отчетной датой и до настоящего времени
4. Не появились в период между отчетной датой до настоящего времени тенденции изменения бизнеса, операционных или географических сегментов
5. Не имели место в период между отчетной датой до настоящего времени форс-мажорные обстоятельства

**4.3. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы»**

Вид условного факта	Примечания
Организация участвует в судебном разбирательстве	Нет
Проводится выездная налоговая проверка, результаты которой пока не представлены налогоплательщику	Нет
Предъявлен иск к поставщику	Нет
Получена претензия от покупателя на некачественный товар, поставки которого проводились и другим покупателям	Нет
Поданы документы на продление лицензий в части лицензируемых видов деятельности	Нет

Обеспечения, выданные организацией в форме поручительств	Нет
Обеспечения под собственные обязательства	Нет
Риски неисполнения обязательств	Нет

#### 4.4. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах»

##### Информация по операциям с учредителем ПАО «Таттелеком»

Содержание	2021г.	2020г.
Получения на уставную деятельность	1269	1192
Получено имущества в оперативное управление	-	-
Поступления от собственников созданным ими учреждениям	-	-
Расходы по договору на аутсорсинг	112	122

##### Информация о размерах вознаграждений, выплаченных основному управленческому персоналу

Перечень вознаграждений	За 2021 год, тыс. руб.	За 2020 год, тыс. руб.
<b>Краткосрочные вознаграждения:</b>	<b>278</b>	<b>228</b>
Оплата труда, с учетом премий	278	228
Другие выплаты	-	-
<b>Долгосрочные вознаграждения:</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
Выходные пособия	-	-
Расход по пенсионному плану с установленными взносами	-	-
Расход по пенсионному плану с установленными выплатами	-	-
Вознаграждения в виде опционов эмитента, акций, паев, долей участия в уставном (складочном) капитале и выплаты на их основе	-	-
Иные долгосрочные вознаграждения	-	-

#### 4.5. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 16/02 «Информация по прекращаемой деятельности»

В настоящее время основная деятельность Детского сада остановлена (в 2019г. осуществлен последний выпуск детей 2012г.р.), единственным Учредителем ПАО «Таттелеком» принято решение о добровольной ликвидации Детского сада (решение от 13.09.2021г).

**4.6. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 20/2003 «Информация об участии в совместной деятельности»**

Совместной деятельности нет

**4.7. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 21/2008 «Изменения оценочных значений»**

Изменений повлиявших на бухгалтерскую отчетность за данный период нет.

**4.8. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности»**

Существенных ошибок, предшествующих отчетным периодам, исправленных в отчетном периоде, не было.

**4.9. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 23/2011 «Отчет о движении денежных средств»**

Наименование показателя	За 2021г.	За 2020г.
<b>Денежные потоки от текущих операций</b>		
Поступления - всего	1319	1192
в том числе:		
от продажи продукции, товаров, работ и услуг	0	0
Поступления от собственников созданным ими учреждениям		
Целевые поступления	1269	1192
Прочие поступления	50	
Платежи - всего	(1319)	(1192)
в том числе:		
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	(1021)	(929)
в связи с оплатой труда работников	(278)	(228)
налога на прибыль организаций	(0)	(7)
прочие платежи	(20)	(28)
Сальдо денежных потоков от текущих операций	-	-
<b>Денежные потоки от инвестиционных операций</b>		
Поступления - всего	-	-
в том числе:		
от продажи продукции, товаров, работ и услуг	-	-
Платежи - всего	-	-
в том числе:		
в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	-	-
Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	-	-
Сальдо денежных потоков за отчетный период		
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода	0	0
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода	0	0
Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	0	0

**4.10. Раскрытие информации в соответствии с Письмом Минфина РФ № ПЗ-7/2011 «О бухгалтерском учете, формировании и раскрытии в бухгалтерской отчетности информации об экологической деятельности организации»**

Деятельность Детского сада не наносит ущерб окружающей среде, и поэтому у Детского сада отсутствует риск появления значительных обязательств.

**4.11. Раскрытие информации в соответствии с Информацией Минфина РФ № ПЗ-9/2012 «О раскрытии информации о рисках хозяйственной деятельности организации в годовой бухгалтерской отчетности»**

***Кредитный риск***

Дебиторская задолженность у Детского сада отсутствует. Соответственно, Детский сад не подвержен кредитному риску.

***Риск ликвидности***

Кредиторская задолженность у Детского сада отсутствует.

***Валютный риск***

Финансовые активы Детского сада деноминированы в российских рублях и, соответственно, не подвержены валютному риску

***Риски, связанные с деятельностью Детского сада***

В настоящее время основная деятельность Детского сада остановлена (в 2019г. осуществлен последний выпуск детей 2012г.р.), единственным Учредителем ПАО «Таттелеком» принято решение о добровольной ликвидации Детского сада (решение от 13.09.2021г).

Детский сад не участвует в судебных процессах, исход которых может существенно повлиять на деятельность предприятия.

**Заведующий ЧДОУ**

**«Детский сад комбинированного вида № 349»**



*Сабирова Н.С.*

**Сабирова Н.С.**

26 января 2022г.