

ПОЯСНЕНИЯ К ГОДОВОЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ

ЗА 2021 ГОД

«15» марта 2022 г.

1. Общие положения

1.1. Данные пояснения составлены в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность» (ПБУ 4/99), а также другими положениями по бухгалтерскому учету и содержит в себе дополнительные сведения о деятельности Некоммерческого Образовательного Частного Учреждения Дополнительного Образования детей-сирот "Образовательный центр "Большая Перемена" (далее по тексту - Учреждение), которые не вошли в типовые формы годовой бухгалтерской отчетности за 2021 год.

1.2. Бухгалтерская отчетность Учреждения сформирована организацией в соответствии с требованиями Федерального закона от 6 декабря 2011 года № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» по формам, утверждённым приказом Минфина России от 02.07.2010 № 66н. Бухгалтерская отчетность за 2021 год состоит из следующих отчетов:

- Бухгалтерский баланс
- Отчет о финансовых результатах
- Отчет о целевом использовании средств
- Пояснений к бухгалтерской (финансовой) отчетности

1.3. Бухгалтерская отчетность составлена на русском языке, по правилам составления бухгалтерской отчетности по методу начисления.

1.4. Бухгалтерская отчетность Учреждения составлена в валюте Российской Федерации – рублях, с точностью до тысяч рублей.

1.5. Отчетный период - с 01 января 2021 года по 31 декабря 2021 года.

1.6. Бухгалтерская отчетность составлена исходя из принципа непрерывности п. 17 Положение по бухгалтерскому учету "Учетная политика организации" (ПБУ 1/2008).

2. Краткая характеристика Учреждения и основных видов его деятельности

2.1. Полное наименование: Некоммерческое Образовательное Частное Учреждение Дополнительного Образования детей-сирот "Образовательный центр "Большая Перемена".

2.2. Юридический адрес: 109044, Москва г, Саринский проезд, дом № 13, строение 1, этаж 1, помещение I, комната 1-14.

2.3. Фактический (почтовый) адрес: 109044, Москва г, Саринский проезд, дом № 13, строение 1, этаж 1, помещение I, комната 1-14.

2.4. Дата государственной регистрации: 22 июня 2011 г., основной государственный регистрационный номер 1117799011439.

2.5. Дата регистрации НКО в Министерстве юстиции РФ: 24 июня 2011 г.

2.6. Обособленных подразделений нет.

2.7. Численность работников по состоянию на 31 декабря 2021 г. составляла 27 человек, из них сотрудников списочного состава 24 человек, в том числе внешних совместителей 3 человека.

Численность работников по состоянию на 31 декабря 2020 г. составляла 29 человек, из них сотрудников списочного состава 25 человек в том числе внешних совместителей 3 человека, работников, выполняющих работы по договорам гражданско-правового характера 1 человек.

2.8. Основной целью Учреждения является осуществление образовательной деятельности по дополнительным образовательным программам; обучение по дополнительным общеобразовательным программам для помощи обучающимся в адаптации к жизни в обществе, повышения уровня образования и общей культуры личности и создания основы для осознанного выбора профессии; повышение уровня квалификации и профессиональной подготовки педагогов, волонтеров и иных специалистов, работающих с лицами, указанных выше; осуществление индивидуально ориентированной образовательной, педагогической, психологической и социальной помощи лицам, указанных выше.

2.9. Учреждение не имеет извлечение прибыли в качестве основной цели своей деятельности и не распределяет полученную прибыль в пользу третьих лиц.

2.10. Органы управления и надзора Учреждения и их полномочия.

2.10.1. Высший коллегиальный орган управления – Учредитель.

Члены ВКО:

- Единственный учредитель - Благотворительный фонд содействия образованию детей-сирот "Большая Перемена"

П. 6.1 и 6.2. Устава организации

2.10.2. Единоличный исполнительный орган - Директор

- Лупашко Ольга Акиндиновна

Основание: Протокол Заседания Правления № 38/2018-05 от 28.05.2018 г.

3. В марте 2020 года на территории Российской Федерации введены ряд ограничительных мер в связи со сложной эпидемиологической ситуацией, действие которых было продлено и на 2021 г. В связи с временной приостановкой деятельности ряда организаций, в том числе субъектов малого предпринимательства, возможно снижение доходов таких организаций, и как следствие, увеличение кредитного риска, риска ликвидности и рыночного риска.

Оценка руководством Учреждения последствий влияния коронавируса на деятельность:

-на оценочные значения влияния не оказано,

-на систему управления финансовыми рисками влияния не оказано,

-на оценку непрерывности деятельности влияния не оказано.

4. Учетная политика Учреждения для целей налогообложения и бухгалтерского учета

Для целей бухгалтерского учета Учреждения использует Учетную политику, утвержденную Приказом Исполнительного директора Учреждения № б/н от 16.03.2020 г. Учетная политика призвана:

- продекларировать основные допущения, требования и подходы к ведению учетного процесса (включая составление отчетности)
- обеспечить единство методики при организации и ведения учетного процесса (включая составление отчетности)
- обеспечить достоверность подготавливаемой бухгалтерской (финансовой) отчетности
- обеспечить формирование полной и достоверной информации о таких объектах учета, как доходы, расходы, имущество, имущественные права, обязательства и хозяйственные операции Фонда

Оценка активов и обязательств проводится по фактическим затратам.

Учреждение применяет упрощенную систему налогообложения с 01.01.2016 г. с объектом налогообложения «Доходы минус расходы». Уведомление о возможности применения упрощенной системы налогообложения от 29.12.2015 г.

Учреждением ведется раздельный учет доходов и расходов как от предпринимательской деятельности и средств целевого финансирования, так и по источникам финансирования.

Получаемые средства целевого финансирования Учреждение отражает на счете 86 «Целевое финансирование» в момент зачисления средств на счета Организации.

Расходы Учреждения, связанные с ведением уставной деятельности, учитываются на счетах 26.03 «Общехозяйственные некоммерческие расходы» и 20.03 «Затраты по некоммерческой деятельности» по статьям расходов. Ежемесячно учтенные расходы на счетах 26.03 и 20.03 относятся за счёт средств целевого финансирования (Дт 86 – Кт 20.03/26.03).

Критерий для определения уровня существенности ошибки и детализации показателей бухгалтерской отчетности устанавливается в размере 5 процентов от величины объекта учета или статьи бухгалтерской отчетности. (Основание: пункт 3 ПБУ 22/2010, пункт 11 ПБУ 4/99).

Учет основных средств ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет основных средств" ПБУ 6/01, утвержденным Приказом Минфина России от 30.03.2001 № 26н, и Методическими

указаниями по бухгалтерскому учету основных средств, утвержденными Приказом Минфина России от 13.10.2003 № 91н.

Лимит стоимости активов, которые учитываются в составе основных средств, установлен в размере 40 000 рублей. Приобретенные Учреждением в соответствии с утвержденной сметой основные средства отражаются в бухгалтерском учете при принятии объекта к учету по дебету счета 01 "Основные средства" с кредитом счета 08 "Вложения во внеоборотные активы" и дебету счета 86 с кредитом счета 83 "Добавочный капитал".

Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат Учреждения на приобретение, сооружение и изготовление, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

По объектам основных средств амортизация не начисляется. По таким объектам производится начисление износа ежемесячно, исходя из установленного Учреждением срока их полезного использования и порядка, приведенного в п. 19 ПБУ 6/01 по нормам амортизационных отчислений. Движение сумм износа по указанным объектам учитывается на отдельном забалансовом счете 010 "Износ основных средств". Аналитический учет по счету 010 ведется по каждому объекту.

Основные средства не переоцениваются.

Объекты, в отношении которых одновременно выполняются условия, перечисленные в п. 3 ПБУ 14/2007 "Учет нематериальных активов", принимаются к бухгалтерскому учету в качестве нематериального актива (далее - НМА). Приобретенные объекты НМА принимаются к учету по фактической (первоначальной) стоимости, которая включает в себя все затраты организации, связанные с их приобретением, на счете 08 "Вложения во внеоборотные активы". Нематериальные активы, приобретенные не за денежные средства, оцениваются по цене, по которой в сравнимых обстоятельствах приобретаются аналогичные нематериальные активы. Основание: пункт 14 ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов».

На дату принятия НМА к бухгалтерскому учету фактическая (первоначальная) стоимость объекта, сформированная на счете 08 "Вложения во внеоборотные активы", списывается в дебет счета 04 "Нематериальные активы".

По объектам НМА Учреждения амортизация не начисляется.

Обесценение НМА не производится.

Срок полезного использования нематериального актива определяется исходя из срока действия прав организации на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации и периода контроля над активом.

Основание: пункт 26 ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов». При использовании Учреждением объекта НМА в бухгалтерском учете отражается запись по дебету счета 86 "Целевое финансирование" в корреспонденции со счетом 83 "Добавочный капитал".

Учет запасов.

Учреждение, начиная с отчетности за 2021г. применяет Федеральный стандарт бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 "Запасы".

Последствия изменения учетной политики организации в связи с началом применения ФСБУ 5/2019 отражаются перспективно.

Единицей учета материалов является номенклатурный номер.

Оценка запасов

Оценка запасов на отчетную дату осуществляется исходя из фактической себестоимости, при этом приобретенные запасы оцениваются исходя из цены поставщика с учетом скидок, уступок, вычетов, премий, льгот (п. п. 2, 11, 17, 32, 33 ФСБУ 5/2019).

Запасы Учреждения, используемые в целях, ради которых он создан, оцениваются на отчетную дату по фактической себестоимости.

Последующая оценка запасов для коммерческой деятельности согласно п. 28 ФСБУ 5/2019 после их признания (т.е. оценка на отчетную дату) производится, по наименьшей из следующих величин:

— либо по фактической себестоимости запасов;

— либо по чистой стоимости продажи запасов.

Чистая стоимость продажи запасов в зависимости от ситуации определяется в соответствии с МСФО (пункты 28-33 МСФО (IAS) 2 «Запасы»).

Учреждение не формирует незавершенное производство при оказании услуг. Транспортно-заготовительные расходы отсутствуют. Спец оснастка и спецодежда отсутствует.

Списание запасов

При отпуске запасов в производство, отгрузке готовой продукции, товаров покупателю, списании запасов, себестоимость запасов рассчитывается по средней себестоимости.

Средняя себестоимость рассчитывается периодически по мере поступления каждой новой партии запасов.

Учет оценочных обязательств ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" ПБУ 8/2010, утвержденным Приказом Минфина России от 13.12.2010 № 167н.

Оценочное обязательство по предстоящей оплате отпусков по состоянию на конец месяца определяется ежемесячно по следующей формуле:

$$\text{ОценОбяз} = \text{СрЗар}_1 \times \text{Дн}_1 \times (1 + \text{СтВз}_1 / 100) + \text{СрЗар}_2 \times \text{Дн}_2 \times (1 + \text{СтВз}_2 / 100) + \dots + \text{СрЗар}_i \times \text{Дн}_i \times (1 + \text{СтВз}_i / 100) + \dots + \text{СрЗар}_n \times \text{Дн}_n \times (1 + \text{СтВз}_n / 100),$$

где *ОценОбяз* - величина оценочного обязательства организации на соответствующую отчетную дату;

СрЗар_i - средний дневной заработок *i*-го работника, исчисленный по состоянию на отчетную дату в соответствии с Положением об особенностях порядка исчисления средней заработной платы (утв. Постановлением Правительства РФ от 24.12.2007 № 922);

Дн_i - количество календарных дней отпуска, на которые *i*-й работник имеет право по состоянию на отчетную дату;

СтВз_i - суммарная ставка взносов во внебюджетные фонды (в процентах), применяемая к выплатам *i*-му работнику с 1-го числа следующего месяца;

n - количество работников на отчетную дату.

В случае 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.

Создается резерв сомнительных долгов по расчетам с другими лицами. *Основание: пункт 70 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Минфина России от 29.07.98 № 34н*

Резервирование расходов по сомнительным долгам производится следующим образом: Начисляется резерв в размере 100% при наличии просрочки исполнения обязательства по договору более 90 дней.

Основание: пункт 70 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Минфина России от 29.07.98 № 34н

Учреждение применяет ПБУ 9/99 только в части предпринимательской деятельности.

(Основание п.1 ПБУ 9/99). К доходам от обычных видов деятельности относятся доходы от распространения информации о спонсоре и его услугах на проводимых Учреждением мероприятиях.

Организация применяет ПБУ 10/99 только в части предпринимательской деятельности.

(Основание п.1 ПБУ 10/99).

Учреждением не применяется ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль» в связи с применением упрощенной системы налогообложения.

Учреждение не применяет следующие положения по бухгалтерскому учету:

- Положение по бухгалтерскому учету "Учет государственной помощи" (ПБУ 13/2000), утвержденное Приказом Минфина России от 16.10.2000 N 92н;

- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по сегментам" (ПБУ 12/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 08.11.2010 N 143н;

- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по прекращаемой деятельности" (ПБУ 16/02), утвержденное Приказом Минфина России от 02.07.2002 N 66н;

- Положение по бухгалтерскому учету "Информация об участии в совместной деятельности" (ПБУ 20/03), утвержденное Приказом Минфина России от 24.11.2003 N 105н;

- Положение по бухгалтерскому учету "Информация о связанных сторонах" (ПБУ 11/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 29.04.2008 N 48н;

- Положение по бухгалтерскому учету "Учет расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы" (ПБУ 17/02), утвержденное Приказом Минфина России от 19.11.2002 N 115н;

- Положение по бухгалтерскому учету "События после отчетной даты" ПБУ 7/98, утвержденное Приказом Минфина РФ от 25.11.1998 N 56н.

- Положение по бухгалтерскому учету "Отчет о движении денежных средств" (ПБУ 23/2011), утвержденное Приказом Минфина России от 02.02.2011 N 11н.

5. Основные показатели деятельности Учреждения с расшифровкой отдельных статей бухгалтерской отчетности

Перед составлением годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности была проведена инвентаризация имущества Учреждения. Проверке подлежало все имущество Учреждения, а также все виды финансовых обязательств. Все сведения о фактическом наличии имущества и реальности финансовых обязательств были внесены в инвентаризационные ведомости и акты инвентаризации.

5.1. По строке 1150 «основные средства» отражен дебетовый остаток на 31.12.2021 г. – 664 тыс. руб.

Наименование показателя	По состоянию на 31.12.2020 г.	Увеличение	Уменьшение	По состоянию на 31.12.2021 г.
Основные средства	573	91	0	664

5.2. Строка 1230 «Дебиторская задолженность».

Остаток дебиторской задолженности на 31.12.2021 г. составил – 19 тыс. руб.

Наименование	По состоянию	Увеличение	Уменьшение	По состоянию
--------------	--------------	------------	------------	--------------

показателя	на 31.12.2020г.			на 31.12.2021 г.
Дебиторская задолженность - всего	654	6 143	6 778	19
в т.ч. авансы выданные	20	284	277	27
в т.ч. расчеты по налогам и сборам	5	2 070	2 071	4
расчеты по социальному страхованию	629	3 789	4 418	
резервы отпусков			12	-12

Авансы выданные:

- ООО "ЭКОПОЛИС" – 12 тыс. руб.;
- ООО "РЕГИОНАЛЬНЫЙ ЦЕНТР ПРОФИЛАКТИЧЕСКОЙ МЕДИЦИНЫ" – 10 тыс. руб.;
- ООО "ЦЕНТРЭНЕРГОЭКСПЕРТИЗЫ" – 5 тыс. руб.

5.3. По строке 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» отражен остаток денежных средства на 31.12.2021 г. в размере 9 537 тыс. руб. на расчетных счетах в ПАО СБЕРБАНК.

Наименование показателя	По состоянию на 31.12.2020 г.	Поступило	Выбыло	По состоянию на 31.12.2021 г.
Денежные средства и денежные эквиваленты – всего, в т.ч.	12 446	64 502	67 411	9 537
расчетный сч ОЦ/Сбербанк/RUB/4765	11 474	56 672	62 689	5 457
расчетный сч ОЦ/Сбербанк/RUB/2296 (Грант)	972	2 938	3 910	
расчетный сч ОЦ/Сбербанк/RUB/5094 (Абсолют)		4 892	812	4 080

5.4. По строке 1260 «Прочие оборотные активы» отражен остаток прочих расходов будущих периодов на 31.12.2021 г. в размере 0 тыс. руб.

Наименование показателя	По состоянию на 31.12.2020 г.	Поступило	Выбыло	По состоянию на 31.12.2021 г.
Прочие расходы будущих периодов	31	28	59	0

5.5. По строке 1350 «Целевые средства» отражен остаток целевых средств на 31.12.2021 г. в размере 9 307 тыс. руб.

Наименование показателя	По состоянию на 31.12.2020 г.	Поступило	Выбыло	По состоянию на 31.12.2021 г.
Целевое финансирование и поступления	6 974	24 309	21 977	9 307

В отчётном 2021 году в Учреждение поступило средств всего 24 309 тыс. руб. в т.ч.:

- Добровольные пожертвования – 23 280 руб.,
- Прибыль – 204 тыс. руб.
- Прочие – 826 тыс. руб.

Израсходовано полученных денежных средств за 2021 г. на программную деятельность – 21 977 тыс. руб. в т.ч.:

- социальная и благотворительная помощь- 18 884 тыс. руб.;
- расходы на содержание аппарата управления – 2 488 тыс. руб., в т.ч.
 - расходы, связанные с оплатой труда – 1 644 тыс. руб.,
 - содержание помещений, зданий, автомобильного транспорта и иного имущества – 28 тыс. руб.;
 - прочие – 816 тыс. руб. (бухгалтерские расходы – 678 тыс., прочие административные расходы – 138 тыс. руб.)
- приобретение основных средств, инвентаря и иного имущества – 91 тыс. руб.;
- прочие (банковские услуги) – 514 тыс. руб.

Расходование денежных средств проводилось в соответствии с утвержденной сметой Учреждения на 2021 год. нецелевого использования денежных средств не было.

В 2020 году в Учреждение поступило средств всего 23 167 тыс. руб. в т.ч.:

- Целевые взносы – 22 920 руб.,
- Прибыль – 56 тыс. руб.
- Прочие – 191 тыс. руб.

Израсходовано полученных денежных средств за 2020 г. на программную деятельность – 18 069 тыс. руб. в т.ч.:

- социальная и благотворительная помощь- 16 833 тыс. руб.;
- расходы на содержание аппарата управления – 1 141 тыс. руб., в т.ч.
 - расходы, связанные с оплатой труда – 400 тыс. руб.,
 - содержание помещений, зданий, автомобилей. транспорта и иного имущества – 58 тыс. руб.;
 - прочие – 682 тыс. руб. (бухгалтерские расходы – 645 тыс., прочие административные расходы – 37 тыс. руб.)
- приобретение основных средств, инвентаря и иного имущества – 58 тыс. руб.;
- прочие (банковские услуги) – 37 тыс. руб.

Расходование денежных средств проводилось в соответствии с утвержденной сметой Учреждения на 2020 год. нецелевого использования денежных средств не было.

5.6. Строка 1510 «Заемные средства» остаток по краткосрочной задолженности на 31.12.2021 г. 0 тыс. руб.

Наименование показателя	По состоянию на 31.12.2020 г.	Поступило	Выбыло	По состоянию на 31.12.2021 г.
Заемные средства	6 000	0	6 000	0

5.7. Строка 1520 «Кредиторская задолженность» остаток кредиторской задолженности на 31.12.2021 г. составил 65 тыс. руб.

Наименование показателя	По состоянию на 31.12.2020 г.	Увеличение	Уменьшение	По состоянию на 31.12.2021 г.
Кредиторская задолженность – всего, в т.ч.	49	17 832	17 816	65
расчеты с поставщиками и подрядчиками	10	1 480	1 468	22
расчеты по социальному страх		7		7
расчеты по налогам и сборам	4	13	14	3
расчеты по оплате труда	35	16 332	16 334	33

5.8. По строке 1540 «Оценочные обязательства» отражено оценочное обязательства Учреждения по оплате отпусков. Оценочное обязательство по предстоящей оплате отпусков по состоянию на 31.12.2021 г. составили 184 тыс. руб.

Наименование показателя	По состоянию на 31.12.2020 г.	Увеличение	Уменьшение	По состоянию на 31.12.2021 г.
Оценочные обязательства – всего	107	1 088	1 011	184
в т.ч. оценочные обязательства по вознаграждениям	91	903	844	150
в т.ч. оценочные обязательства по страховым взносам	16	185	167	34

5.9. Информация о связанных сторонах, об операциях со связанными сторонами, выплаты управленческому персоналу:

5.9.1. Высший коллегиальный орган управления - единственный учредитель Благотворительный фонд содействия образованию детей-сирот "Большая Перемена"

5.9.2. Единоличный исполнительный орган - Директор
- Лупашко Ольга Акиндиновна

5.9.3. Дочерних и зависимых обществ нет.

5.9.4. Некоммерческое Образовательное Частное Учреждение Дополнительного Образования детей-сирот "Образовательный центр "Большая Перемена" не принадлежит к группе компаний или иным связанным сторонам.

5.9.5. Основному управленческому персоналу Учреждение в 2021 г. начислило краткосрочные вознаграждения (заработная плата, отпуск) 1 053 тыс. руб., указанная сумма включает НДС/НДФЛ. Сумма страховых взносов, начисленных на краткосрочные вознаграждения составила 210 тыс. руб.

Основному управленческому персоналу Учреждение в 2020 г. начислило краткосрочные вознаграждения (заработная плата, отпуск) 916 тыс. руб., указанная сумма включает НДС/НДФЛ. Сумма страховых взносов, начисленных на краткосрочные вознаграждения составила 140 тыс. руб.

6. Раскрытие информации о рисках хозяйственной деятельности организации в бухгалтерской отчетности.

Учреждение подвержено финансовым, правовым, страновым и региональным и репутационным рискам. К финансовым рискам относятся: рыночные риски, кредитные риски, риски ликвидности.

- Рыночные риски связаны с возможными неблагоприятными для организации последствиями в случае изменения рыночных параметров, в частности, цен и ценовых индексов (на товары, работы, услуги, др.), процентных ставок, курсов иностранных валют.
- Кредитные риски связаны с возможными неблагоприятными для организации последствиями при неисполнении (ненадлежащем исполнении) другими лицами обязательств по предоставленным им заемным средствам.
- Риск ликвидности связан с возможностями организации своевременно и в полном объеме погасить имеющиеся на отчетную дату финансовые обязательства: кредиторскую задолженность поставщикам и подрядчикам, задолженность заимодавцам по полученным кредитам и займам и др.

Правовые риски связаны с изменением законодательства, в т.ч. налогового и др.

Страновые и региональные риски связаны с политической и экономической ситуацией, географическими особенностями в стране (странах) и регионе (регионах), в которых Фонд осуществляет обычную деятельность и (или) зарегистрирована в качестве налогоплательщика.

Репутационный риск связан с уменьшением числа контрагентов Фонда вследствие негативного представления о качестве реализуемой продукции, работ, услуг, соблюдении сроков исполнения договорных обязательств и т.п.

7. События после отчетной даты.

Учреждением не применяется Положение по бухгалтерскому учету "События после отчетной даты» ПБУ 7/98, утвержденное Приказом Минфина РФ от 25.11.1998 N 56н.

В феврале 2022г. некоторыми странами были объявлены новые пакеты санкций в отношении государственного долга Российской Федерации и активов ряда российских банков, а также персональные санкции в отношении ряда физических лиц.

В связи с ростом геополитической напряженности с февраля 2022г. наблюдается существенный рост волатильности на фондовых и валютных рынках, а также значительное снижение курса рубля по отношению к доллару США и евро.

Ожидается, что данные события могут повлиять на деятельность российских компаний из различных отраслей. В целях адаптации финансового сектора к возросшей волатильности Банк России объявил меры поддержки финансового сектора.

Учреждение расценивает данные события в качестве некорректирующих событий после отчетного периода, количественный эффект которых невозможно оценить на текущий момент с достаточной степенью уверенности.

В настоящее время руководство Учреждения производит анализ возможного воздействия изменяющихся микро- и макроэкономических условий на финансовое положение и результаты деятельности Учреждения.

8. Информация об исправлении ошибок.

В 2021 г исправления в бухгалтерский учет не вносились

9. Информация по прекращаемой деятельности.

Учреждение не прекращало деятельность в течении 2021 г и не собирается прекращать деятельность в течении 2022 г.

10. В отчетном периоде изменения в Устав Учреждения не вносились.

11. Расходов, связанных с урегулированием судебных разбирательств не производилось.

12. Условных обязательств и активов не имеется.

13. Условные факты хозяйственной деятельности отсутствуют (ПБУ 8/2010).

Директор



Лупашко О.А.

**Пояснения к бухгалтерскому балансу
и отчету о финансовых результатах (тыс. руб.)**

1. Нематериальные активы и расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы (НИОКР)

1.1. Наличие и движение нематериальных активов

с.1

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода		
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	Выбыло		начислено амортизации	Убыток от обесценения	Переоценка		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
						первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения			Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация		
Нематериальные активы - всего	5100	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5110	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5101	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5111	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

1.2. Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
Всего	5120	-	-	-
в том числе:	5121	-	-	-

1.5. Незаконченные и неоформленные НИОКР и незаконченные операции по приобретению нематериальных активов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано затрат как не давших положительного результата	принято к учету в качестве нематериальных активов или НИОКР	
Затраты по незаконченным исследованиям и разработкам - всего	5160	за 2021г.	-	-	-	-	-
	5170	за 2020г.	-	-	-	-	-
в том числе:							
	5161	за 2021г.	-	-	-	-	-
	5171	за 2020г.	-	-	-	-	-
незаконченные операции по приобретению нематериальных активов - всего	5180	за 2021г.	-	-	-	-	-
	5190	за 2020г.	-	-	-	-	-
в том числе:							
	5181	за 2021г.	-	-	-	-	-
	5191	за 2020г.	-	-	-	-	-

Руководитель _____
(подпись)

Лупашко Ольга Акиндиновна
(расшифровка подписи)

15 марта 2022 г.

2.2. Незавершенные капитальные вложения

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего	5240	за 2021г.	-	91	-	(91)	-
	5250	за 2020г.	-	58	-	(58)	-
в том числе:							
Моноблок 23.8" HP 24-dp004ur [242M0EA] (FHD) Ryzen 5 4500U/8GB/256GB SSD/KB+M/DOS/White	5241	за 2021г.	-	91	-	91	-
	5251	за 2020г.	-	-	-	-	-
ПЭВМ Процессор Miditower: Ryzen 5 3500X/16Гб 256Гб SSD/4Гб RADEON RX 550/1Гбит	5242	за 2021г.	-	-	-	-	-
	5252	за 2020г.	-	58	-	58	-

2.3. Изменение стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации

Наименование показателя	Код	за 2021г.	за 2020г.
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего	5260	-	-
в том числе:			
	5261	-	-
Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации - всего:	5270	-	-
в том числе:			
	5271	-	-

2.4. Иное использование основных средств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5280	-	-	-
Переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5281	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5282	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5283	-	-	-
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	5284	-	-	-
Основные средства, переведенные на консервацию	5285	-	-	-
Иное использование основных средств (залог и др.)	5286	-	-	-
	5287	-	-	-

Руководитель _____
(подпись)

**Лупашко Ольга
Акиндиновна**

(расшифровка подписи)

15 марта 2022 г.

3.2. Иное использование финансовых вложений

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
Финансовые вложения, находящиеся в залоге - всего	5320	-	-	-
в том числе:	5321	-	-	-
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи) - всего	5325	-	-	-
в том числе:	5326	-	-	-
Иное использование финансовых вложений	5329	-	-	-

Руководитель _____
(подпись)

**Лупашко Ольга
Акиндиновна**
(расшифровка подписи)

15 марта 2022 г.

4.2. Запасы в залоге

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
Запасы, не оплаченные на отчетную дату - всего	5440	-	-	-
в том числе:	5441	-	-	-
Запасы, находящиеся в залоге по договору - всего	5445	-	-	-
в том числе:	5446	-	-	-

Руководитель _____
(подпись)

**Лупашко Ольга
Акиндиновна**

(расшифровка подписи)

15 марта 2022 г.

5. Дебиторская и кредиторская задолженность
5.1. 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	перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из кредиторской в дебиторскую 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 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5521	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:															
Расчеты с покупателями и заказчиками	5502	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5522	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Авансы выданные	5503	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5523	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочая	5504	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5524	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5505	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-	-
	5525	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	за 2021г.	654	-	6 143	-	(6 766)	(12)	-	-	-	-	31	(12)	
	5530	за 2020г.	732	-	4 761	-	(4 839)	-	-	-	-	-	654	-	
в том числе:															
Расчеты с покупателями и заказчиками	5511	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5531	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Авансы выданные	5512	за 2021г.	20	-	284	-	(277)	(12)	-	-	-	-	27	(12)	
	5532	за 2020г.	169	-	769	-	(918)	-	-	-	-	-	20	-	
Прочая	5513	за 2021г.	629	-	3 789	-	(4 418)	-	-	-	-	-	-	-	
	5533	за 2020г.	563	-	3 992	-	(3 921)	-	-	-	-	-	634	-	
	5514	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-	
	5534	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-	
Итого	5500	за 2021г.	654	-	6 143	-	(6 766)	(12)	-	X	-	-	31	(12)	
	5520	за 2020г.	732	-	4 761	-	(4 839)	-	-	X	-	-	654	-	

5.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2021 г.		На 31 декабря 2020 г.		На 31 декабря 2019 г.	
		учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	5540	-	-	-	-	-	-
в том числе:							
расчеты с покупателями и заказчиками	5541	-	-	-	-	-	-
расчеты с поставщиками и заказчиками (в части авансовых платежей, предоплат)	5542	-	-	-	-	-	-
прочая	5543	-	-	-	-	-	-
	5544	-	-	-	-	-	-

5.3. Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период							Остаток на конец периода
				поступление		выбыло		перевод из долго- в краткосрочную задолженность	перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность	
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат				
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5571	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:											
кредиты	5552	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5572	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	5553	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5573	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
прочая	5554	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5574	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5555	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
	5575	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 2021г.	49	17 832	-	(17 816)	-	-	-	-	65
	5580	за 2020г.	28	15 583	-	(15 562)	-	-	-	-	49
в том числе:											
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	за 2021г.	10	1 480	-	(1 468)	-	-	-	-	22
	5581	за 2020г.	28	1 856	-	(1 874)	-	-	-	-	10
авансы полученные	5562	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5582	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
расчеты по налогам и взносам	5563	за 2021г.	4	20	-	14	-	-	-	-	10
	5583	за 2020г.	-	10	-	(6)	-	-	-	-	4
кредиты	5564	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5584	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	5565	за 2021г.	6 000	-	-	(6 000)	-	-	-	-	-
	5585	за 2020г.	-	6 000	-	-	-	-	-	-	6 000
прочая	5566	за 2021г.	35	16 332	-	(16 334)	-	-	-	-	33
	5586	за 2020г.	-	13 717	-	(13 682)	-	-	-	-	35
	5567	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
	5587	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
Итого	5550	за 2021г.	49	17 832	-	(17 816)	-	X	-	-	65
	5570	за 2020г.	28	15 583	-	(15 562)	-	X	-	-	49

5.4. Просроченная кредиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
Всего	5590	-	-	-
в том числе:				
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5591	-	-	-
расчеты с покупателями и заказчиками	5592	-	-	-
прочая задолженность	5593	-	-	-
	5594	-	-	-

Руководитель _____
(подпись)

**Лупашко Ольга
Акиндиновна**

(расшифровка подписи)

15 марта 2022 г.

6. Затраты на производство (расходы на продажу)*

Наименование показателя	Код	за 2021г.	за 2020г.
Материальные затраты	5610	-	-
Расходы на оплату труда	5620	13	-
Отчисления на социальные нужды	5630	-	-
Амортизация	5640	-	-
Прочие затраты	5650	-	-
Итого по элементам	5660	13	-
Фактическая себестоимость проданных товаров	5665	-	-
Изменение остатков (прирост [-]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5670	-	-
Изменение остатков (уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5680	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	13	-

* - Для организаций, осуществляющих торговую деятельность добавлена строка 5665, учитывающая фактическую себестоимость товаров

Руководитель _____
(подпись)

**Лупашко Ольга
Акиндиновна**

(расшифровка подписи)

15 марта 2022 г.

7. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	5700	107	1 088	(1 011)	-	184
в том числе:						
Оценочные обязательства по предстоящим отпускам	5701	107	1 088	(1 011)	-	184

Руководитель _____
(подпись)

**Лупашко Ольга
Акиндиновна**

(расшифровка подписи)

15 марта 2022 г.

8. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
Полученные - всего	5800	-	-	-
в том числе:	5801	-	-	-
Выданные - всего	5810	-	-	-
в том числе:	5811	-	-	-

Руководитель _____
(подпись)

**Лупашко Ольга
Акиндиновна**
(расшифровка подписи)

15 марта 2022 г.

9. Государственная помощь

Наименование показателя		Код	за 2021г.		за 2020г.	
Получено бюджетных средств - всего		5900	-		-	
в том числе:						
на текущие расходы		5901	-		-	
на вложения во внеоборотные активы		5905	-		-	
			На начало года	Получено за год	Возвращено за год	На конец года
Бюджетные кредиты - всего	за 2021г.	5910	-	-	-	-
	за 2020г.	5920	-	-	-	-
в том числе:						
	за 2021г.	5911	-	-	-	-
	за 2020г.	5921	-	-	-	-

Руководитель _____
(подпись)

**Лупашко Ольга
Акиндиновна**
(расшифровка подписи)

15 марта 2022 г.