

Пояснения к Бухгалтерскому балансу и Отчету о целевом использовании средств ЧОУ «Татнефть-школа» за 2023 год

1. Общие сведения об организации

Дата регистрации: 25.07.2017г.

ОГРН 1171690075600

Местонахождение: 423462, Республика Татарстан, Альметьевский р-н, Альметьевск г, улица Ризы Фахретдина, здание № 9А.

Учредитель: ПАО «Татнефть» им.В.Д.Шашина.

Основной вид деятельности: Образование начальное общее.

Учреждение осуществляет образовательную деятельность на основании лицензии на осуществление образовательной деятельности от 14 ноября 2017 г., серия 16 Л 01 № 0005947, регистрационный № 9836, выдана Министерством образования и науки Республики Татарстан.

Органы управления Учреждением

Высший орган управления – ПАО «Татнефть» им.В.Д.Шашина

Исполнительный орган – Директор ЧОУ «Татнефть-школы» - Макарова Елена Леонидовна

Органы надзора: ПАО «Татнефть» им.В.Д.Шашина

Подразделения:

- СП Детский сад Каракуз 423450, ОГРН: 1171690075600; ИНН: 1644090446; КПП 164445001, Республика Татарстан, Альметьевский р-н, г.Альметьевск, улица Заслонова, дом 9а, дата государственной регистрации 27.12.2021г.;

- СП Детский сад Каракуз 420000, ОГРН: 1171690075600; ИНН: 1644090446; КПП 164445002, Республика Татарстан, Альметьевский р-н, г.Альметьевск, улица Советская, дом 222, дата государственной регистрации 15.02.2023г.;

Среднесписочная численность: 146

Бухгалтерская отчетность сформирована Учреждением исходя из действующих в РФ правил бухгалтерского учета и отчетности.

2. Существенные аспекты учетной политики

Учетная политика Учреждения в целях бухгалтерского учета сформирована в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации о бухгалтерском учете и утверждена приказом №66/Б от 30.12.2020г.

Поскольку Учреждение является некоммерческой организацией, оно не применяет следующие ПБУ:

- "Информация по сегментам" (ПБУ 12/2010);
- "Информация о связанных сторонах" (ПБУ 11/2008);
- "Учет государственной помощи" (ПБУ 13/2000);
- "События после отчетной даты" (ПБУ 7/98).

Перечень ПБУ, которые не применяются, так как Учреждение имеет право на упрощенные способы ведения бухгалтерского учета включая бухгалтерскую отчетность:

- "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" (ПБУ 18/02);
- "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" (ПБУ 8/2010)"

Основные положения учетной политики Учреждение раскрыты ниже, в соответствующих разделах настоящих Пояснений.

3. Пояснения по существенным статьям бухгалтерского баланса

3.1. Строка 1150 «Основные средства»:

3.1.1. Капитальные вложения учитываются только в сумме, которая уплачена или подлежит уплате поставщику, продавцу или подрядчику. При этом другие расходы признаются в отчетном периоде. Это касается амортизации активов, которые используются при осуществлении капвложений, зарплаты сотрудников и т. д.

Суммы, уплаченные или подлежащие уплате при осуществлении капитальных вложений, определяются без учета скидок, уступок, вычетов, премий и т. д.

Капитальные вложения на обесценение не проверяются.

3.1.2. В первоначальную стоимость объектов ОС не включаются оценочные обязательства. Срок полезного использования (СПИ) основных средств определяются специально созданной комиссией на момент принятия активов к учету и утверждаются приказом руководителя. Поскольку основные средства (далее – ОС) являются собственностью Учредителя и находятся в Учреждения на праве оперативного управления, ликвидационная стоимость ОС не определяется.

Амортизация начисляется линейным способом ежемесячно и отражается бухгалтерской проводкой с кредита счета 02.1. «Амортизация собственных ОС» в дебет счета 83 «Добавочный капитал».

Переоценка основных средств не производится, на обесценение не проверяются.

Наличие и движение основных средств по группам в ЧОУ «Татнефть-школа» за 2023 г.

тыс. руб.

Группа учета ОС	На начало периода			За период		На конец периода		
	Балансовая стоимость	Амортизация	Остаточная стоимость	Увелич. ОС	Начисление амортизация	Балансовая стоимость	Амортизация	Остаточная стоимость
Здания	298 764	12 841	285 923	4 651	6 611	303 416	19 452	283 964
Сооружения	35 501	4 112	31 389		2 615	35 501	6 728	28 773
Машины и оборудование	10 545	1 519	9 026	10 978	1 341	21 523	2 861	18 662
Итого	344 811	18 472	326 338	15 629	10 567	360 440	29 040	331 400

Пояснения к Бухгалтерскому балансу и Отчету о целевом использовании средств
ЧОУ «Татнефть-школа» за 2023 год

Сверка остатков основных средств по группам:

тыс.руб.

Наименование	На начало периода		Изменения за период				На конец периода	
	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	Поступило	Выбыло		Начисленная амортизация	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация
				первоначальная стоимость	амортизация			
Недвижимое имущество	326 579	15547	14534	-	-	8837	341113	24385
Движимое имущество	18232	2924	1095	-	-	1729	19327	4654
ИТОГО	344811	18471	15629	-	-	10566	360440	29039

Авансы, предварительная оплата, задатки, уплаченные организацией в связи с приобретением основных средств, отсутствуют.

3.1.2. Арендованные основные средства:

Учреждение применяет ФСБУ 25/2018 к договорам аренды, исполнение которых начинается с 01 января 2022 года. При этом применяется упрощенные способы ведения учета арендованных активов.

Учреждение на праве аренды владеет и пользуется земельным участком по договору аренды земельного участка №110/45-06 от 20.08.17. Поскольку договор аренды заключен до 01.01.2022 года, аренда земельного участка отражена на забалансовом счете 001 «Арендованные основные средства» на сумму 50 490 тыс.руб.

3.2. Строка 1210 «Запасы»

Транспортно-заготовительные расходы (ТЗР) непосредственно (прямо) включаются в фактическую себестоимость материалов.

Несущественные активы (сроком полезного использования менее 12 месяцев и стоимостью менее 100 000 рублей за единицу) в составе запасов не учитываются. Их стоимость списывается в расходы в момент приобретения. С целью обеспечения сохранности и контроля за их движением обеспечивается забалансовый учет на счете МЦ 04. Малоценные ОС принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости с учетом расходов на доставку.

Материальные ресурсы списываются в производство по средней себестоимости единицы запасов.

Фактическая себестоимость запасов определяется только в суммах, уплаченных и (или) подлежащих уплате организацией поставщику (продавцу, подрядчику) при приобретении (создании) запасов. Остальные затраты, связанные с приобретением запасов, списывать на затраты в периоде их осуществления.

Фактическая себестоимость запасов определяется без учета скидок, премий, бонусов, предоставленных поставщиками.

На отчетную дату запасы оцениваются по фактической себестоимости.

Пояснения к Бухгалтерскому балансу и Отчету о целевом использовании средств
ЧОУ «Татнефть-школа» за 2023 год

Наличие и движение запасов в ЧОУ «Татнефть-школа» за 2023 г.

тыс.руб.

Наименование	Факт. с/с на начало года	Обесценение на начало года	Приход	Расход	Факт. с/с на конец года	Обесценение на конец года	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8
Запчасти	0	0	660,1	660,1	0	0	0
Инвентарь и хозяйственные принадлежности	0,0	0	308,1	308,1	0	0	0
Малоценное оборудование и запасы	0,0	0	6 025,6	6 025,6	0	0	0
Полуфабрикаты	86,5	0	776,2	848,8	13,9	0	13,9
Прочие материалы	408,4	0	3 166,7	3 459,1	116,0	0	116,0
Спец. оснастка и специальная одежда на складе	0,0	0	528,3	528,3	0	0	0
Сырье	108,6	0	9 700,3	9 648,3	160,6	0	160,6
Итого	603,5	0	21 165,4	21 478,3	290,5	0	290,5

3.3. Строка 1230 «Дебиторская задолженность»

Дебиторская задолженность отражается в нетто оценке, т.е. за вычетом резерва по сомнительным долгам.

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

Просроченная дебиторская задолженность на 31.12.2023г. отсутствует.

Дебиторская задолженность
ЧОУ «Татнефть-школа» за 2022-2023г.

тыс.руб.

Наименование показателя	На 01.01.2023г.	Поступление	Выбыло	На 31.12.2023г.
Краткосрочная дебиторская задолженность – всего	7 842	127 704	125 881	9 665
в том числе:				
– Расчеты с поставщиками и подрядчиками	952	15 915	15 462	1 405
– Расчеты с покупателями и заказчиками	1 880	70 776	70 117	2 539
– Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	3 276	41 013	40 027	4 262
– Займы выданные	1 734	0	275	1 459

3.4. Строка 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты»

тыс.руб.

Наименование	На начало 2023г.	Поступило 2023г.	Выбыло 2023г.	На конец 2023г.
Денежные средства на расчетном счете	20 888	219 958	201 849	38 997
в том числе обороты по депозитному счету:				
Депозитные счета	-	459 000	421 000	38 000
Всего	20 888	678 958	660 849	38 997

3.5. Строка 1350 «Целевые средства»

Учет целевых поступлений ведется методом начисления по кредиту счета 86 в корреспонденции со счетом 76. Аналитический учет ведется в разрезе доноров и договоров.

Использование целевого финансирования отражается по дебету счета 86 в корреспонденции с счетами 20, 26 - при направлении средств целевого финансирования на осуществление уставной деятельности и содержание некоммерческой организации; 83 "Добавочный капитал" - при использовании средств целевого финансирования, полученного в виде инвестиционных средств.

В течение 2023 года средства, полученные по договору пожертвования на ведение уставной деятельности, были использованы строго по смете, утвержденной Учредителем.

тыс.руб.

№	Наименование	Остаток на начало года	Получено	Использовано	Остаток на конец года
1	Субсидии, полученная от Министерства образования и науки РТ, в целях возмещения затрат	0	15 317	15 317	0
2	Договор пожертвования на оформление единовременных займов с сотрудниками для исполнения их обязательств по договору 0002/1012/8 от 12.02.2018г.	732	0	0	732
3	Взнос учредителя на основании решения №30 от 25.04.2022 (первоначальный взнос по договору социальной ипотеки)	1 002	0	0	1 002
4	Договор пожертвования 16-А от 11.12.2023	0	11	11	0
5	Договор пожертвования №399 от 02.12.2020г. (профессиональная переподготовка педагогов по методике М. Монтессори)	75	0	0	75

Пояснения к Бухгалтерскому балансу и Отчету о целевом использовании средств
ЧОУ «Татнефть-школа» за 2023 год

6	Договор пожертвования №637 от 24.08.2022 (текущий ремонт кровли и помещений)	1 460	0	1 460	0
7	Договор пожертвования №520 от 05.03.2022	6 590	0	6 590	0
8	Доп. соглашение №1 к договору 520 от 08.11.2022	3 841	0	2 740	1 101
9	Договор пожертвования №651 от 12.01.2023	0	132 349	104 456	27 893
10	Договор о закреплении имущества на праве оперативного управления №110/28-12/5 от 20.08.2017	0	733	733	0
ИТОГО		13 700	148 410	131 307	30 803

3.6. Строка 1520 «Кредиторская задолженность»

тыс.руб.

Наименование показателя	На 01.01.2023г.	Поступле ние	Выбыло	На 31.12.2023г.
Краткосрочная кредиторская задолженность – всего, в том числе:	15 725	368 142	365 878	17 989
– расчеты с поставщиками и подрядчиками	3 538	79 912	79 429	4021
– авансы полученные	390	3164	3328	226
– расчеты по налогам	2 848	18 006	18 039	2 815
– расчеты по социальному страхованию	2 898	26 521	25 950	3 469
– расчеты с персоналом по оплате труда	5 574	84 738	83 356	6 956
– расчеты с разными дебиторами и кредиторами	476	155 801	155 775	502

3.7. Строка 1540 «Оценочные обязательства»

Оценочное обязательство на оплату отпусков не начисляется. Учреждение создает оценочное обязательство по выплате вознаграждений по итогам работы за год и выплате вознаграждений по итогам работы за год за выполнение ключевых показателей эффективности (КПЭ):

тыс.руб.

Наименование	на 01.01.23г.	начислено за 2023 г.	погашено за 2023г.	на 31.12.23г.
Резерв на вознаграждение по итогам работы за год	-	2 852,6	2 852,6	-
Оценочные обязательства по страховым взносам на вознаграждение по итогам работы за год	-	861,5	861,5	-

Пояснения к Бухгалтерскому балансу и Отчету о целевом использовании средств
ЧОУ «Татнефть-школа» за 2023 год

Резерв на выплату за выполнение КПЭ текущего года	-	123,3	0	123,3
Оценочные обязательства по страховым взносам на выплату за выполнение КПЭ текущего года		37,2	0	37,2
Итого	-	3 874,6	3 714,1	160,5

3.8. Строка 1360 «Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества»

Использование средств целевого финансирования на приобретение внеоборотных активов отражаются бухгалтерской проводкой с кредита счета 83 в дебет счета 86. В аналогичном порядке отражается получение основных средств в оперативное управление. В дебет счета 83 с кредита счета 02 начисляется амортизация ОС. По строке 1360 отражена стоимость имущества на 31.12.2023г., на сумму 331 400 тыс.руб. полученная от Учредителя.

4. Пояснения к существенным статья Отчета о целевом использовании средств

4.1. Строка 6100 «Целевые средства»

По данной строке отражен остаток денежных средств на начало года.

4.2. Строка 6240 «Прибыль от приносящей доход деятельности организации»

Наименование показателя	за 2023 год	за 2022 год
Выручка	70 664	60 275
Себестоимость продаж	60 252	48 948
Управленческие расходы	6 653	5 470
Прибыль (убыток) от продаж	3 760	5 857
Проценты к получению	3 123	1 125
Прочие доходы	0	18
Прочие расходы, в том числе:	6 882	7 000
- налог на имущество	6 806	6 938
Прибыль (убыток) до налогообложения	0	0
Налог на прибыль	0	0
Чистая прибыль (убыток)	0	0

Строка 6310 «Расходы на целевые мероприятия»

В 2023 г. Учреждение осуществляло деятельность по трем структурным подразделениям, расходы по которым составили:

Пояснения к Бухгалтерскому балансу и Отчету о целевом использовании средств
ЧОУ «Татнефть-школа» за 2023 год

№ п/п	Структурное подразделение	тыс.руб.	
		2022 год	2023 год
1	Образовательная деятельность (детский сад, ул.Ризы Фахретдина здание 9А)	51 820	58 405
2	Образовательная деятельность (детский сад д/с "Каракуз" ул.Заслонова зд.9А)	29 526	36 253
3	Услуги по присмотру и уходу за детьми (детский сад д/с "Каракуз" ул.Советская д.222)	9 830	11 535
	Всего	91 176	106 193

5. Дополнительная информация

Геополитическая обстановка, ограничения, введенные в отношении Российской Федерации отдельными государствами и их объединениями, меры, принимаемые в Российской Федерации в ответ на внешнее санкционное давление и ограничения не оказали существенного влияния на бухгалтерскую отчетность Учреждения за 2023 год и его возможность осуществлять свою деятельность в будущем.



Макарова Е.Л.

Ибрагимова Г.Р.

20 февраля 2024 год