

**Пояснение
к бухгалтерской (финансовой) отчетности
за 2025 г.**

Бухгалтерская отчетность за 2025 г. по состоянию на 31 декабря 2025 г. составлена в соответствии с федеральными стандартами в составе:

Бухгалтерский баланс
Отчет о целевом использовании средств
Отчет о финансовых результатах
Пояснения

1. Информация об организации

1.1. Частное дошкольное образовательное учреждение «РЖД детский сад № 24» ИНН 3661029220 КПП 366101001 ОГРН 1043600053419, 394010, г. Воронеж, пер. Богдана Хмельницкого, 8 заведующий Талдыкина Ю.В.

1.2. Основной вид экономической деятельности 85.11

1.3. Информация об учетной политике в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учетная политика организации" (ПБУ 1/2008), утвержденным Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 06.10.2008 N 106н.

Учреждение, как НКО, вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая бухгалтерскую отчетность, на основании чего

- **не применяет следующие ПБУ:**

- Положение по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" (ПБУ 18/02), утвержденное Приказом Минфина России от 19.11.2002 № 114н.
(Основание: п. 2 ПБУ 18/02);
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация о связанных сторонах" (ПБУ 11/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 29.04.2008 № 48н.
(Основание: п. 3 ПБУ 11/2008);
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по сегментам" (ПБУ 12/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 08.11.2010 № 143н.
(Основание: п. 2 ПБУ 12/2010);
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по прекращаемой деятельности" (ПБУ 16/02), утвержденное Приказом Минфина России от 02.07.2002 № 66н.
(Основание: п. 3.1 ПБУ 16/02).
- Положения по бухгалтерскому учету ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (утв. приказом Минфина России от 13.12.2010 N 167н)
(Основание: п. 3 ПБУ 8/2010).

- **не применяются следующие нормы ПБУ и ФСБУ:**

(п. 3, 23, 38 ФСБУ 6/2020)

корректировка первоначальной стоимости основных средств в связи с изменением величины оценочного обязательства по будущему демонтажу, утилизации объекта основных средств и восстановлению окружающей среды;

не основные средства на обесценение и не учитывается изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения;

раскрывается в бухгалтерской отчетности информация об основных средствах в ограниченном объеме (не указывается информация, предусмотренная пп «б», «в», «ж»-«о» п. 45, п. 46 и п. 47 ФСБУ 6/2020.

(абз. «б» п.4, п. 5 ФСБУ 26/2020)

признание затрат на приобретение, создание, улучшение объектов НМА капитальными вложениями (признаются расходами по обычным видам деятельности);

(п. 3, абз.4 п.9 ПБУ 22/2010)

исправление существенные ошибок ретроспективно (исправляются перспективно);

(п. 15.1 ПБУ 1/2008)

последствия изменения учетной политики, оказавшие или способные оказать существенное влияние на финансовое положение организации, финансовые результаты ее деятельности и (или) движение денежных средств, в бухгалтерской отчетности отражаются ретроспективно (отражаются перспективно).

(п.28, 29 , 33 ФСБУ 5/ 2019)

создание резерва под обесценение запасов, так как запасы учитываются по фактической себестоимости.

1.4. Надзорные органы за деятельностью

Рособрнадзор - выполнение лицензионных требований по образовательной деятельности;

Росздравнадзор - выполнение лицензионных требований по медицинской деятельности;

Роспотребнадзор – санитарно-эпидемиологические требования;

Роструд (территориальная ГИТ) – соблюдение трудового законодательства;

МЧС – пожарная безопасность и антитеррористическая безопасность;

Роскомнадзор – соблюдение законодательства по персональным данным.

2. Отчетность

2.1. Учреждение является некоммерческой организацией, которая вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, поэтому составляет упрощенную бухгалтерскую (финансовую) отчетность.

Информация, не раскрываемая в бухгалтерской отчетности, но подлежащая раскрытию в ней в соответствии с федеральными стандартами, отсутствует.

Информация, дополняющая и поясняющая показатели бухгалтерской отчетности, подлежащая раскрытию в ней в соответствии с федеральными стандартами, приведена ниже в пунктах 2.1.1, 2.1.2, 2.1.3, 2.1.4

2.1.1. К бухгалтерскому балансу

По строке 1150 «Материальные внеоборотные активы» показана балансовая стоимость основных средств

Расшифровка остатка на 31 декабря 2025 г. тыс. руб.

	Первоначальная стоимость	Амортизация	Балансовая стоимость (гр. 2 – гр. 3)
1	2	3	4
Всего	55682	35103	20579

По строке 1210 «Запасы» показаны остатки по субсчетам балансового счета 10 «Материалы» по фактической себестоимости запасов. Резерв под обесценение запасов не создается (норма учетной политики по ФСБУ 5/2019 - см. выше п. 1.3 Пояснений), поэтому остаток запасов по строке 1210 не корректируется.

По строке 1230 «Финансовые и другие оборотные активы» показана краткосрочная дебиторская задолженность по всем счетам расчетов (наибольший удельный вес в группе показателей).

Расшифровка остатка тыс. руб.

	Остаток		Резерв сомнительных долгов*
	Всего	в том числе просроченная*	
На 31 декабря 2025г.	1711	2	
На 31 декабря 2024г.	1430	18	
На 31 декабря 2023 г.	1383	-	

1. По результатам инвентаризации просроченная задолженность имеется, но нет основания для включения ее в резерв сомнительных долгов

По строке 1350 и строке 1360 «Целевые средства» показаны остатки по счету 86 «Целевое финансирование», по состоянию на 31 декабря 2025 г., всего в размере 27661 тыс. руб., в том числе:

	Сумма, тыс. руб.
не использованные целевые поступления (срок использования не истек)	7082
балансовая стоимость основных средств, приобретенных за счет целевых поступлений и за счет остатка прибыли от приносящей доход деятельности	20579
остаток прибыли от приносящей доход деятельности.	

По строке 1520 «Краткосрочная кредиторская задолженность» показана краткосрочная кредиторская задолженность по всем счетам расчетов. Оценочные обязательства не формируются, так как не применяется ПБУ 8/2010 (норма учетной политики – см. выше п. 1.3 Пояснений).

Расшифровка остатка тыс. руб.

	Остаток		Оценочные обязательства
	Всего	в том числе просроченная	
На 31 декабря 2025г.	871	9	Не формируются
На 31 декабря 2024г.	1929	16	
На 31 декабря 2023 г.	2603	6	

2.1.2. К отчету о финансовых результатах

По строке 2110 «Выручка» показан кредитовый оборот по субсчету 90.1 «Выручка» за отчетный год.

Расшифровка оборота (без целевых поступлений)

Виды услуг	За 2025 г.	За 2024 г.
Платные образовательные услуги	1068	968
Услуги по присмотру и уходу за детьми	41561	39918
Питание работников		
Питание обучающихся		
Итого	42629	40886

По строке 2120 «Расходы по обычным видам деятельности» показаны расходы по приносящей доход деятельности (дебетовый оборот по субсчету 90.1 «Себестоимость продаж»)/(см. выше расшифровку к строке 2110 по видам).

Расшифровка по элементам расходов тыс. руб.

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	20173	18639
Затраты на оплату труда	14353	13294
Отчисления на социальные нужды	1435	1243
Амортизация		
Прочие затраты	6888	7556
Итого	42849	40732

По строке 2340 «Прочие доходы» показан кредитовый оборот по субсчету 91.1 «Прочие доходы».

Расшифровка оборота

Наименование дохода	За 2025 г.	За 2024 г.
Кредиторская задолженность с истекшим сроком исковой давности списанная	16	6
Излишки, выявленные при инвентаризации		
Проценты Банка по остатку на расчетном счете		
Проценты Банка по депозитным счетам		
Итого	16	6

По строке 2350 «Прочие расходы» показан дебетовый оборот по субсчету 91.2 «Прочие расходы».

Расшифровка оборота

Наименование расхода	За 2025 г.	За 2024 г.
Дебиторская задолженность с истекшим сроком исковой давности списанная и другие долги не реальные для взыскания	18	174
Начисленные налог на имущество и транспортный налог		
РКО	35	29
Итого	53	203

По строке 2400 «Чистая прибыль (убыток)» отражена сумма убытка по заключительной проводке за отчетный год: Д-т счета 86 «Целевое финансирование» К-т счета 99 «Прибыли и убытки» (п. 24 Информация Минфина ПЗ – 1/2015).

2.1.3. К отчету о целевом использовании средств

Строка 6100 и строка 6400 равны строке 1350 Бухгалтерского баланса.

По строке 6250 «Прочие поступления» показана сумма целевых поступлений на ведение уставной деятельности

Расшифровка прочих целевых поступлений

Наименование	За 2025 г.	За 2024 г.
Целевые поступления от Учредителя	16903	12051
Субсидия из бюджета субъекта на образовательную деятельность (ст. 8 Федеральный закон от 29.12.2012 № 273-ФЗ «Об образовании в РФ»)	18198	17240
Гранты от организаций, которые включены в Перечень, утверждаемый Правительством РФ.		
Итого	35101	29291

Строка 6200 «Поступило средств – всего» равна кредитовому обороту по счету 86 «Целевое финансирование».

Строка 6300 «Использовано (израсходовано) средств – всего» равна дебетовому обороту по счету 86 «Целевое финансирование».

2.1.4. В состав отчетности за 2025 г. не включена форма «Отчет о движении денежных средств».

Информация по отдельным показателям движения денежных средств за отчетный период тыс,руб.:

Наименование показателей	За 2025 г.	За 2024г.
Денежные потоки от текущих операций		
Поступлений - всего	77314	70722
в том числе:		
От оказания услуг	42213	41431
Целевые поступления (субсидии, от учредителя, пожертвования, гранты)	35101	29291
Проценты Банка по депозитам (срок до 3 мес.)		
Платежи - всего	77406	72112
В том числе:		
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, выполненные работы, оказанные услуги	29374	28728
Денежные потоки от инвестиционных операций		
Поступлений - всего	-	-
Платежи, всего		
в том числе:		
в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов (ОС)	263	
Денежные потоки от финансовых операций		
Такие операции не осуществлялись		
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов (сальдо по счету 51 «Расчетный счет» и счету 50 «Касса»)		
На начало периода	5178	6568
На конец периода	5086	5178

Заведующий _____ Ю.В. Талдыкина

"15" января 2026 г.