

**Пояснения к бухгалтерскому балансу на 31.12.2025 г. и отчету о финансовых результатах за 2025 г.
РЖД детский сад № 36**

1. Общие положения

- 1.1 Бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с федеральными и отраслевыми стандартами в составе бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах и отчета о целевом использовании средств.
- 1.2 В соответствии с частью 4 статьи 6 Федерального закона от 6 декабря 2011 года N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" РЖД детский сад № 36 применяет упрощенные способы ведения бухгалтерского учета. Данная отчетность является упрощенной бухгалтерской отчетностью.

2. Учетная политика

- 2.1 Изменения в учетную политику в отчетном периоде не вносились.
- 2.2. В связи с применением упрощенных способов учета упрощенная бухгалтерская отчетность составлена с учетом того, что: не применяются 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.
 - Положение по бухгалтерскому учету "Информация о связанных сторонах" (ПБУ 11/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 29.04.2008 № 48н.
 - Положение по бухгалтерскому учету "Информация по сегментам" (ПБУ 12/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 08.11.2010 № 143н.
 - Положение по бухгалтерскому учету "Информация по прекращаемой деятельности" (ПБУ 16/02), утвержденное Приказом Минфина России от 02.07.2002 № 66н.
 - Положения по бухгалтерскому учету ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (утв. приказом Минфина России от 13.12.2010 N 167н)

не применяются следующие нормы ПБУ и ФСБУ:

- порядок корректировки первоначальной стоимости основных средств в связи с изменением величины оценочного обязательства по будущему демонтажу, утилизации объекта основных средств и восстановлению окружающей среды;
- не проверяет основные средства на обесценение и не учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения;
- раскрывает бухгалтерской отчетности информацию об основных средствах в ограниченном объеме
- признание затрат на приобретение, создание, улучшение объектов НМА капитальными вложениями (признаются расходами по обычным видам деятельности);
- исправление существенных ошибок ретроспективно.
- отражение последствий 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 ретроспективно.
- создание резерва под обесценение запасов.

Положение учетной политики	Утвержденный вариант	Основание
	2.3 Основные средства	
Принятие к учету	Объекты, в отношении которых выполняются условия принятия их на учет в качестве ОС, имеющие стоимость не более 100 000 руб. за единицу, учитываются за балансом, а затраты на их приобретение и создание признаются расходами периода, в котором они понесены.	п. 5 ФСБУ 6/2020 "Основные средства"
Оценка	После признания объект основных средств оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости. Переценка не производится.	п.13 ФСБУ 6/2020 «Основные средства»
Способ и период начисления амортизации	Амортизация основных средств начисляется линейным способом. Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета.	п.33, 35 ФСБУ 6/2020 «Основные средства»
Срок полезного использования	Срок полезного использования по каждой амортизационной группе с 01.01.2022г. принимается по минимальному уровню плюс месяц за исключением объектов, которые приняты в оперативное управление.	п.9 ФСБУ 6/2020 «Основные средства»

	По объектам ОС, которые эксплуатировались предыдущими собственниками, срок полезного использования устанавливается с учетом срока их использования на момент приобретения.	
	2.4 Учет материально-производственных запасов	
Оценка списания материально-производственных запасов	Оценка МПЗ при отпуске в производство, перемещении и ином выбытии производится по методу ФИФО	п. 36 ФСБУ 5/2019 "Запасы" (утв. Приказом Минфина РФ от 15.11.2019 г. N 180н)
Учет заготовления материалов	Синтетический учет заготовления и приобретения материалов ведется по фактической себестоимости с использованием счета 10 «Материалы» (без использования счетов 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонения в стоимости материальных ценностей»)	пп. 12 п. 3. Типовых рекомендаций по организации бухгалтерского учета для субъектов малого предпринимательства (утв. Приказом Минфина РФ от 21.12.1998 N64н); п. 3.1 Информации Минфина РФ от N ПЗ-3/2012
	2.5 Учет доходов и расходов	
Учет расходов	Списание расходов в бухгалтерском учете производится: -по уставной деятельности (целевые поступления от Учредителя) в полном объеме в дебет счета 86 «Целевое финансирование» (в соответствии с утвержденной сметой); -по предпринимательской деятельности (родительская плата за содержание детей, дополнительные платные образовательные услуги, в полном объеме в дебет счета 90 «Продажи»; -по прочим целевым средствам в дебет счета 86 «Целевое финансирование» по каждому источнику в пределах сроков, определенных документами (договорами)	Инструкция по применению Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций (утв. приказом Минфина РФ от 31 октября 2000 г. N 94н). п. п. 8,9 Положения по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99 (утв. Приказом Минфина РФ от 06.05.99 № 33н);
Признание выручки от выполнения работ, оказания услуг, продажи продукции с	Выручка от выполнения работ, оказания услуг, продажи продукции с длительным циклом изготовления (кроме договоров строительного подряда) признается по	п. 13 и п. 17 ПБУ 9/99 "Доходы организаций" (утв. Приказом Минфина РФ от 06.05.1999 г. N 32н)"

длительным циклом изготовления	завершению выполнения работы, оказания услуги, реализации продукции в целом.
--------------------------------	--

3. Иная информация

3.1. К бухгалтерскому балансу:

Основные средства, в руб.:

Остаток на 1 января 2025 г.	Данные о первоначальной стоимости, руб. коп.				Данные о сумме амортизации и обесценения, руб. коп.				Балансовая стоимость, руб. коп.	
	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
35 049 390,33				35 049 390,33	28 676 997,66	1 037 110,80		29 714 108,46	6 372 392,67	5 335 281,87
3 171 952,58				3 171 952,58	2 666 583,96	92 928,64		2 759 512,60	505 368,62	412 439,98
9 733 490,04	2 990 318,00			12 723 808,04	8 530 785,42	383 603,79		8 914 389,21	1 202 704,62	3 809 418,83
-				-	-	-		-	-	-
-				-	-	-		-	-	-
2 036 348,45				2 036 348,45	2 036 348,45			2 036 348,45		
49 991 181,40	2 990 318,00	-	52 981 499,40	41 910 715,49	1 513 643,23	-	43 424 358,72	8 080 465,91	9 557 140,68	

Расшифровка по дебиторской задолженности:

На 31.12.2025 г. дебиторская задолженность составляет 589 т.р.

Просроченная задолженность отсутствует;

Задолженность покупателей и заказчиков отсутствует;

3.

3.2. К отчету о целевом использовании средств

Расшифровка целевых поступлений по видам:

Наименование	Сумма, тыс. руб.
Целевые поступления от учредителя	110402
Поступления из бюджета субъекта РФ	35896
Благотворительное пожертвование	4035

Финансовый результат (сумма чистой прибыли/убытка) отчетного года списывается заключительными оборотами декабря в кредит/дебет счета 86 «Целевое финансирование». В 2025 г. финансовый результат в размере 4011 тыс. руб. отражен по кредиту счета 86.

Гл. бухгалтер
(наименование должности)
Ширяева Е.В.
(подпись) (расшифровка подписи)



28.01.2025 г.