

**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 общеобразовательное учреждение «РЖД лицей №20
ИНН 2511009896, КПП 251101001, ОГРН 1042502156278
Адрес регистрации: 692510, Приморский край, г. Уссурийск, ул. Садовая, д. 8;
Адрес фактического местонахождения: 692510, Приморский край, г. Уссурийск,
ул. Садовая, д. 8;
Руководитель-директор Здор Марианна Григорьевна

1.2. Основные виды экономической деятельности:
85.14. Образование среднее общее
88.91. Предоставление услуг по дневному уходу за детьми

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 (или) 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	67066	34952	32114
в том числе в оперативном управлении	65430	33756	31674

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- выше п. 1.3 Пояснений), поэтому остаток запасов по строке 1210 не корректируется.

По строке 1240 «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.	38	0	
На 31 декабря 2024г.	68	0	
На 31 декабря 2023 г.	34	0	

*1. по результатам инвентаризации просроченная задолженность отсутствует, нет оснований для создания резерва сомнительных долгов.

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

Строка 1330

Учреждением не ведется счет 83 «Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества»:

По строке 1330 «Целевые средства» показаны остатки по счету 86 «Целевое финансирование», по состоянию на 31 декабря 2025 г., всего в размере 34573 тыс. руб., в том числе:

	Сумма, тыс. руб.
не использованные целевые поступления (срок использования не истек)	2459
балансовая стоимость основных средств, приобретенных за счет целевых поступлений и за счет остатка прибыли от приносящей доход деятельности	32114
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.	414	0	Не формируются
На 31 декабря 2024г.	231	0	
На 31 декабря 2023 г.	281	0	

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.
Пришкольный лагерь	188	0
Услуги по присмотру и уходу за детьми	2873	2746
Питание работников	263	278
Питание обучающихся	5524	4518
Плата родителей за содержание детей	5295	4390
Договор возмездного оказания услуг по профессиональной ориентации, допрофессиональной и довузовской подготовке	229	902
		0
Итого	14372	12834

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

Расшифровка по элементам расходов, тыс. руб.

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	10528	9819
Затраты на оплату труда	1058	725
Отчисления на социальные нужды	83	219
Амортизация	0	0

Прочие затраты	2702	2071
Итого	14373	12834

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	1	
Излишки, выявленные при инвентаризации		
Проценты Банка по остатку на расчетном счете		
Проценты Банка по депозитным счетам		
Итого	1	0

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	0	0
Начисленные налог на имущество и транспортный налог		
РКО		
Итого	0	0

По строке 2410 «Налог на прибыль (доходы) организаций» показана сумма начисленного налога при УСН за отчетный период-282 тыс.руб..

2.1.3. К отчету о целевом использовании средств

Строка 6100 и строка 6400 равны строке 1330 Бухгалтерского баланса.

По строке 6230 «Взносы и иные целевые поступления» показана сумма пожертвований, полученных на уставную деятельность учреждения, по договорам пожертвования в сумме 208 тыс.руб.

По строке 6240 «Прибыль от приносящей доход деятельности» - чистая прибыль за отчетный период равна строке 2400 Отчета о финансовых результатах.

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	120161	120412
Субсидия из бюджета субъекта на образовательную деятельность (ст. 8 Федеральный закон от 29.12.2012 № 273-ФЗ «Об образовании в РФ»)	33247	29305
Гранты от организаций, которые включены в Перечень, утверждаемый Правительством РФ.	0	860
Итого	153408	150577

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. включена форма «Отчет о движении денежных средств».

Информация по отдельным показателям движения денежных средств за отчетный период:

Наименование показателей	За 2025 г.	За 2024г.
Денежные потоки от текущих операций		
Поступлений - всего	158576	162488
в том числе:		
От оказания услуг	14473	12754
Целевые поступления (субсидии, от учредителя, пожертвования, гранты)	144103	149734
Проценты Банка по депозитам (срок до 3 мес.)		
Платежи - всего	155781	162718
В том числе:		
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, выполненные работы, оказанные услуги	45277	42403
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)		
Денежные потоки от финансовых операций		
Такие операции не осуществлялись		
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов (сальдо по счету 51 «Расчетный счет»):		
На начало периода	0	230
На конец периода	2795	0

Руководитель:

Директор
должность

[Подпись]
подпись

М. Г. Звер
Ф.И.О.

" 17 " марта 2026 г.