Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о целевом использовании средств

ЧАСТНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ ДОШКОЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ "ДРАКОША" (ЧУДО "ДРАКОША") за 2025 год

1. Общие сведения

ЧАСТНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ ДОШКОЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ "ДРАКОША" зарегистрировано в Управление Федеральной налоговой службы по Московской области, 22.11.2018 г.

Свидетельство о государственной регистрации № 1187700020133, ИНН 7733332970 , КПП 503201001, юридический адрес: 143006, Московская обл, Одинцово г, Сосновая ул., дом № 22А, помещение 2

1.1. Участники и лица, ведущие управление организации:

- Фролова Наталья Викторовна - Директор
- Королева Юлия Викторовна - **участник**

1.2. Основной вид деятельности организации: ОКВЭД 85.11 Образование дошкольное

1.3. Численность сотрудников по состоянию на 31 декабря 2025 года составила 19 человека.

1.4. Филиалы, представительства и обособленные подразделения отсутствуют.

2. Основные положения учетной политики

Учетная политика ЧАСТНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ ДОШКОЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ "ДРАКОША" утверждена приказом Директора Фроловой Натальей Викторовной от 22.11.2018г. № 1.

2.1. Показатели существенности: показатель признается существенном, если выполняется любое из двух условий: учетные данные имеют величину более 50 000 руб.; величина показателя составляет 5% и более суммы, отраженной по статье бухгалтерской отчетности.

2.2. На основании пунктов 4 и 5 статьи 6 Закона N 402-ФЗ ФПБА вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая упрощенную бухгалтерскую (финансовую) отчетность, в связи с чем не применяются следующие нормативные документы:

- Положение по бухгалтерскому учету "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" (ПБУ 8/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 13.12.2010 № 167н. *(Основание: п. 3 ПБУ 8/2010)*;
- 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 "Учет финансовых вложений" (ПБУ 19/02), утвержденное Приказом Минфина России от 10.12.2002 № 126н. *(Основание: п. 1 ПБУ 18/02)*;

- Положение по бухгалтерскому учету "Отчет о движении денежных средств" (ПБУ 23/2011), утвержденное Приказом Минфина России от 02.02.2011 № 11н. *(Основание: п. 1, ПБУ 23/2011)*;

Кроме того, на основании:

пунктов 9 и 14 Положения по бухгалтерскому учету "Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности" (ПБУ 22/2010), утвержденного Приказом Минфина России от 28 июня 2010 г. N 63н НКО исправляет существенные ошибки предшествующего отчетного года, выявленные после утверждения бухгалтерской отчетности за этот год, без ретроспективного пересчета сравнительных показателей отчетности с включением прибыли или убытка, возникших в результате исправления указанной ошибки, в состав прочих доходов или расходов текущего отчетного периода;

пункта 15.1 ПБУ 1/2008 отражает в бухгалтерской отчетности последствия изменения Учетной политики перспективно, за исключением случаев, когда иной порядок установлен законодательством Российской Федерации и (или) нормативным правовым актом по бухгалтерскому учету.
Для составления годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 год применяются формы:

- Бухгалтерский баланс;
- Отчет о целевом использовании средств;
- Пояснения к балансу и Отчету о целевом использовании средств в текстовой форме.

2.3. Критериями отнесения имущества в состав основных средств являются следующие условия:

- объект предназначен для использования в деятельности, направленной на достижение целей создания ЧУДО "ДРАКОША", для управленческих нужд ЧУДО "ДРАКОША";
- объект предназначен для использования в течение длительного времени, т.е. срока продолжительностью свыше 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев;
- организация не предполагает последующей перепродажи данного объекта;
- первоначальная стоимость объекта превышает 100 000 (Сто тысяч) руб.
- Активы, удовлетворяющие перечисленным условиям, стоимость которых за единицу не превышает 100 000 (Сто тысяч)руб., учитываются ЧУДО "ДРАКОША" в качестве материально-производственных запасов.
- Первичные учетные документы по движению малоценных ОС (приему, выдаче, перемещению и списанию) оформляются в порядке, предусмотренном для учета материально-производственных запасов.
- ЧУДО "ДРАКОША" начисляет износ по ОС единовременно по состоянию на 31 декабря отчетного года.
- Обобщение информации о суммах начисленного износа по ОС производится организацией на забалансовом счете 010 "Износ основных средств".
- Расходы, связанные с уставной деятельностью НКО, предварительно отражаются на счете 26 "Общехозяйственные расходы" по статьям затрат согласно финансовому плану (смете доходов и расходов) с последующим ежемесячным

закрытием на счет 86 "Целевое финансирование" в разрезе источников финансирования.

- Расходы, производимые НКО в качестве пожертвований юридическим и физическим лицам, учитываются в качестве расходов по мере перечисления денежных средств или фактической передаче пожертвований в не денежной форме.

3. Основный средства, НМА и запасы

3.1 В ЧУДО "ДРАКОША" на 31.12.2025г. Основных средств, НМА не имеется.

3.2 В составе внеоборотные активы (переведено из краткосрочных в долгосрочные) по строке 1170 баланса числятся:

Наименование	Сумма на начало периода	Поступило	Списано(тыс руб)	Сумма на конец периода
Предоставленные займы	**895**		**(400)**	**495**

3.3 В Обществе на 31.12.2025 года отсутствуют запасы.

4. Расшифровка статей бухгалтерского баланса на 31.12.2025 года

4.1. Наличие и движение дебиторской задолженности (тыс. руб.) строка 1240

Показатель	На начало года		Изменение за период			Остаток на конец года
	По договорам	Резерв	Поступило	Выбыло		Текущая
				Погашено	Списано	
Общая сумма краткосрочной дебиторской задолженности, в том числе	**1 548**		**1 479**	**(1 645)**		**1 382**
Поставщики	457		633	(524)		566
Покупатели	331		707	(1 038)		
ЕНС	171		137			308
Расчета с разными дебиторами и кредиторами	11					11

Расчеты с подотчетными лицами	83			(83)		
Расчеты с персоналом по оплате труда			1			1
Расчеты по налогам и сборам			1			1
Расчеты по прочим операциям	495					495
Общая сумма краткосрочной задолженности, переведенная в долгосрочную задолженность, в том числе	**895**	-		**(895)**		
По займам	895	-		(895)		
ИТОГО	**2 443**					**1 382**

4.2. Наличие и движение кредиторской задолженности(тыс. руб.) строка 1520

Показатель	На начало периода		Изменение за период			Остаток на конец года	
	По договорам	Резерв	Поступило	Выбыло		По договорам	Резерв
				Погашено	Списано		
Стр 1520 Общая сумма краткосрочной кредиторской задолженности, в том числе	**1 884**		**1 509**	**(1 665)**		**1 728**	
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	95		62	(119)		38	
Расчеты с покупателями и	1 546		1 341	(1546)		1 341	

заказчиками							
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	62		16			77	
Расчеты по налогам и сборам	151		32			183	
Расчеты с персоналом по оплате труда							
Расчеты с подотчетными лицами	30		58			88	

6. Основные показатели отчета о целевом использовании средств в ЧУДО "ДРАКОША" за 2025год

Поступило средств

1	Субсидия на гос.под. ЧДОО с целевым возмещение расходов на аренду	2 961
2	Субсидия на гос.под. ЧДОО с целевым возмещение расходов на оплату труда	7 134
3	Субсидия на гос.под. ЧДОО с целевым возмещение расходов на покупку учебников	104
ИТОГО по строке 6220		**10 199**
1	Присмотр и уход за детьми	15 672
2	Родительская плата	1 831
3	Субаренда нежилого помещения	1 044
4	Возврат займа	400
5	Возврат от поставщиков, подотчетных лиц	63
ИТОГО по стр 6240		**19 010**
Поступило средств всего по строке 6200		**29 209**

Использовано (израсходовано) средств

1	Аренда нежилого помещения	2 961
2	Оплата труда	7 134
3	Покупка учебников	104
ИТОГО на целевые мероприятия по строке 6310		**10 199**
1	На оплату труда и налоги и взносы	3 852
2	Аренда нежилого помещения	3 597
3	Прочие расходы на содержание организации	11 751
ИТОГО по стр 6320		**19 200**
ИТОГО Использовано (израсходовано) средств по строке 6300		**29 399**

7. Заработная плата

Кредиторская задолженность по зарплате на 31.12.2025 отсутствует.

Текучесть кадров в отчетном периоде составила 0.00%.

Директор
ЧУДО "ДРАКОША" _____ Фролова Н.В.