

**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 №62» адрес регистрации и фактического местонахождения Республика Бурятия, г. Северобайкальск, ул. Парковая, д.2.

1.2. Основной вид деятельности 85.11 образование дошкольное

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.

2.1.1. 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	17491	4198	13293
в том числе в оперативном управлении	16804	3645	13159

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.	696	696	
На 31 декабря 2024г.	111	111	
На 31 декабря 2023 г.	843	843	

*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

По строке 1330 «Целевые средства» показаны остатки по счету 86 «Целевое финансирование», по состоянию на 31 декабря 2025 г., всего в размере 12 214 тыс. руб.

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.	3109	3109	Не формируются
На 31 декабря 2024г.	871	871	
На 31 декабря 2023 г.	1780	1780	

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	2263	778
Услуги по присмотру и уходу за детьми	49305	50640
Питание работников	596	577
Итого	52164	51995

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	18675	16391
Затраты на оплату труда	20972	24837
Отчисления на социальные нужды	1635	1937
Амортизация	4198	3057
Прочие затраты	6684	5782
Итого	52164	52004

2.1.3. К отчету о целевом использовании средств

Строка 6100 и строка 6400 равны строке 1330 Бухгалтерского баланса.

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	88811	72889
Субсидия из бюджета субъекта на образовательную деятельность (ст. 8 Федеральный закон от 29.12.2012 № 273-ФЗ «Об образовании в РФ»)	12579	19918
Гранты от организаций, которые включены в	956	0

Перечень, утверждаемый Правительством РФ.		
Итого	102346	92807

Главный бухгалтер

"12" января 2026 г.



Комарова И.В.