

**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 № 58»

ИНН 3812079218

КПП 381201001

ОГРН 1043801756404

Адрес регистрации/фактический 664005, Иркутская область, г.Иркутск, ул.Боткина, д.6

Руководитель: Заведующий Артюшина Светлана Владимировна

Учредитель: ОАО «РЖД» г.Москва

1.2. Основные виды экономической деятельности:

85.11 Образование дошкольное

Дополнительные виды деятельности:

85.41 Образование дополнительное детей и взрослых

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

Министерство образования Иркутской области - выполнение лицензионных требований по образовательной деятельности;

Министерство здравоохранения Иркутской области - выполнение лицензионных требований по медицинской деятельности;

Управление Федеральной службы по надзору в сфере защиты прав потребителей и благополучия человека по железнодорожному транспорту – санитарно-эпидемиологические требования;

Государственная инспекция труда Иркутской области – соблюдение трудового законодательства;

ГУ МЧС России по Иркутской области – пожарная безопасность;

Росгвардия - антитеррористическая безопасность;

Роскомнадзор – соблюдение законодательства по персональным данным.

2. Отчетность

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., 2.2., 2.3., 2.4.

2.1. 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	36 182,0	24 297,0	11 885,0
в том числе в оперативном управлении	29 567,0	19 738,0	9 829,0

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.	12 807,0	-	-
На 31 декабря 2024г.	8 395,0	-	-
На 31 декабря 2023 г.	4 648,0	-	-

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

По строке 1330 «Целевые средства» показаны остатки по счету 86 «Целевое финансирование», по состоянию на 31 декабря 2025 г., всего в размере 25 320,0 тыс. руб., в том числе:

	Сумма, тыс. руб.
балансовая стоимость основных средств, в оперативном управлении и приобретенных за счет целевых поступлений	11 885,0
остаток прибыли от приносящей доход деятельности	13 435,0

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.	3 339,0	-	Не формируются
На 31 декабря 2024г.	1 640,0	-	
На 31 декабря 2023 г.	876,0	-	

2.2. 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), тыс.руб.

Виды услуг	За 2025 г.	За 2024 г.
Платные образовательные услуги	3 082,0	2 142,0
Услуги по присмотру и уходу за детьми	87 908,0	84 554,0
Питание работников	-	1 072,0
Итого	90 990,0	87 768,0

По строке 2120 «Расходы по обычным видам деятельности» показаны расходы по приносящей доход деятельности (дебетовый оборот по субсчету 90.2 «Себестоимость продаж»)

Расшифровка по элементам расходов, тыс. руб.

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	15 590,0	17 084,0
Затраты на оплату труда	48 110,0	39 593,0
Отчисления на социальные нужды	3 581,0	10 858,0
Прочие затраты	15 779,0	16 193,0
Итого	83 060,0	83 728,0

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

Расшифровка оборота

Наименование дохода	За 2025 г.	За 2024 г.
Излишки, выявленные при инвентаризации	19,0	
Проценты Банка по остатку на расчетном счете	53,0	
Питание работников	1 312,0	
Итого	1 384,0	

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	38,0	
Транспортный налог	3,0	3,0
РКО	29,0	29,0
Питание работников	1 117,0	
Расходы прошлых лет выявленные в отчетном году	1 603,0	1 641,0
Гос.пошлина		23,0
Итого	2 790,0	1 696,0

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

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

2.3. К отчету о целевом использовании средств

Строка 6400 равна строке 1330 Бухгалтерского баланса.

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

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

--	--	--

Целевые поступления от Учредителя	16 354,0	25 346,0
Субсидия из бюджета субъекта на образовательную деятельность (ст. 8 Федеральный закон от 29.12.2012 № 273-ФЗ «Об образовании в РФ»)	26 537,0	31 287,0
Итого	42 891,0	56 633,0


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».

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

Информация по отдельным показателям движения денежных средств за отчетный период:

Наименование показателей	За 2025 г.	За 2024г.
Денежные потоки от текущих операций		
Поступлений - всего	132 643,0	141 270,0
в том числе:		
От оказания услуг	92 088,0	88 049,0
Целевые поступления (субсидии, от учредителя, пожертвования, гранты)	38 676,0	53 911,0
Проценты Банка	53,0	
Платежи - всего	129 784,0	141 946,0
В том числе:		
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, выполненные работы, оказанные услуги	33 726,0	35 313,0
Денежные потоки от инвестиционных операций		
Такие операции не осуществлялись		
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	862,0	1 538,0
На конец периода	3 722,0	862,0

Руководитель / Заведующий /  / С.В. Артюшина
 должность / подпись / Ф.И.О.

