

**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 № 30» (РЖД детский сад № 30) ИНН 5903017727 КПП 590301001 ОГРН 104500358338. Адрес регистрации и местонахождения: 614067г.Пермь, ул.Красноводская,5. Заведующий Городилова Ирина Анатольевна, учредитель ОАО «РЖД»

1.2. Основной вид экономической деятельности – Образование дошкольное (ОКВЭД 85.11)

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	43 004	27 767	15 237
в том числе в оперативном управлении	37 808	22 942	14 866

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 1240 « Финансовые и другие оборотные активы» показана краткосрочная дебиторская задолженность по всем счетам расчетов.

Расшифровка остатка тыс. руб.

	Остаток		Резерв сомнительных долгов*
	Всего	в том числе просроченная*	
<i>На 31 декабря 2025г.</i>	<i>1 534</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
<i>На 31 декабря 2024г.</i>	<i>832</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
<i>На 31 декабря 2023 г.</i>	<i>759</i>	<i>0</i>	<i>0</i>

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

По строке 1300 «Целевые средства» показаны остатки по счету 86 «Целевое финансирование», по состоянию на 31 декабря 2025 г., всего в размере 23 446 тыс. руб., в том числе:

	Сумма, тыс. руб.
не использованные целевые поступления (срок использования не истек)	16 487
остаток прибыли от приносящей доход деятельности	6 959

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.	1 206	0	Не формируются
На 31 декабря 2024г.	3 163	0	
На 31 декабря 2023 г.	619	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.
Платные образовательные услуги	4 005	3 289
Услуги по присмотру и уходу за детьми	28 225	30 486
Итого	32 230	33 775

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	8 070	4 237
Затраты на оплату труда	4 861	15 548
Отчисления на социальные нужды	587	5 301
Амортизация	0	0
Прочие затраты	10 290	9 424
Итого	23 808	34 510

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	4	19
Итого	4	19

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	17	-
Прочие внереализационные доходы и расходы	630	220
РКО	69	62
Итого	716	282

По строке 2411 «Налог на прибыль (доходы) организаций» показана сумма начисленного налога при УСН за отчетный период.

2.1.3. К отчету о целевом использовании средств

По строке 6220 «Взносы и иные целевые поступления» показана сумма Субсидий из бюджета субъекта на образовательную деятельность (ст. 8 Федеральный закон от 29.12.2012 № 273-ФЗ «Об образовании в РФ»)

По строке 6240 «Прибыль от приносящей доход деятельности» - чистая прибыль за отчетный период.

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	9 520	3 020
Гранты от организаций, которые включены в Перечень, утверждаемый Правительством РФ.	0	0
Итого	9 520	3 020

Строка 6200 « Поступило средств – всего» равна кредитовому обороту по счету 86 «Целевое финансирование».

По строке 6350 «Прочие» - отражено использование целевых средств от Учредителя по Коллективному договору.

Строка 6300 « Использовано (израсходовано) средств – всего» равна дебетовому обороту по счету 86 «Целевое финансирование».

2.1.4. 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	68 289	65 298
в том числе:		
От оказания услуг	31 030	35 427
Целевые поступления (субсидии, от учредителя, пожертвования, гранты)	37 259	29 871
Проценты Банка по депозитам (срок до 3 мес.)	0	
Платежи - всего	62 581	63 614
В том числе:		
поставщикам (подрядчикам) за сырье,	27 469	20 311

материалы, выполненные работы, оказанные услуги		
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» и счету 50 «Касса»)	2 058	374
На начало периода	7 766	2 058
На конец периода		

Руководитель: Заведующий / _____ / И.А.Городилова
должность *подпись* *Ф.И.О.*

"25 " марта 2026 г.