

**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 № 23»  
ИНН 2315108900 КПП 231501001 ОГРН 1042309089327 ОКПО 73197696  
353901, Краснодарский край, г. Новороссийск, ул. Элеваторная, д.30  
Заведующий Каталевская Наталья Николаевна, действующий на основании Устава

1.2. Основные виды экономической 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, 2.1.4

#### 2.1.1. К бухгалтерскому балансу

По строке 1150 «Материальные внеоборотные активы» показана балансовая стоимость основных средств

*Расшифровка остатка на 31 декабря 2025 г. руб./тыс. руб.*

	Первоначальная стоимость	Амортизация	Балансовая стоимость (гр. 2 – гр. 3)
1	2	3	4
Всего	30582	17235	13347
в том числе в оперативном управлении	30582	17235	13347

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.

*Расшифровка остатка руб./тыс. руб.*

	Остаток		Резерв сомнительных долгов*
	Всего	в том числе просроченная*	
На 31 декабря 2025г.	447	-----	-----
На 31 декабря 2024г.	660	-----	-----
На 31 декабря 2023 г.	139	-----	-----

\*1. 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 16776 руб./тыс. руб., в том числе:

	Сумма, руб./ тыс. руб.
не использованные целевые поступления (срок использования не истек)	3429
балансовая стоимость основных средств, приобретенных за счет целевых поступлений и за счет остатка прибыли от приносящей доход деятельности	13347
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 руб./тыс. руб.*

	Остаток		Оценочные обязательства
	Всего	в том числе просроченная	
На 31 декабря 2025г.	1000	-----	Не формируются
На 31 декабря 2024г.	573	-----	
На 31 декабря 2023 г.	443	-----	

#### 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	1503	1740
Услуги по присмотру и уходу за детьми	17273	17651
Питание работников	-----	-----
Питание обучающихся	-----	-----
Итого	18776	19391

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 руб./тыс. руб.*

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	0,00	0,00
Затраты на оплату труда	17311	17878
Отчисления на социальные нужды	1465	1395
Амортизация	0,00	0,00
Прочие затраты	0,00	0,00
Итого		

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

