

Частное дошкольное образовательное учреждение «РЖД детский сад № 70»

**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

Частное дошкольное образовательное учреждение «РЖД детский сад № 70» (далее – Учреждение) создано на основании решения совета директоров ОАО «РЖД» (протокол от 26 января 2004 г. № 1).

Учредителем Учреждения является открытое акционерное общество «Российские железные дороги».

Место нахождения Учредителя: г. Москва.

Полное наименование Учреждения – частное дошкольное образовательное учреждение «РЖД детский сад № 70».

Сокращенное наименование Учреждения - РЖД детский сад № 70.

Основной государственный регистрационный номер - 1042800206195.

Организационно-правовая форма – частное учреждение.

Тип - дошкольная образовательная организация.

ИНН – 2818004111

КПП – 281801001

Юридический адрес: 676135 Амурская область, м.о. Магдагачинский, пгт Ушумун, ул. Комсомольская, зд. 19.

Фактический адрес: 676135 Амурская область, м.о. Магдагачинский, пгт Ушумун, ул. Комсомольская, зд. 19.

Заведующий РЖД детским садом № 70 – Матвеева Елена Анатольевна.

1.2. Основные виды экономической деятельности

Сведения об основном виде деятельности

(ОКВЭД ОК 029-2014 (КДЕС Ред. 2))

Код и наименование вида деятельности – 85.11 Образование дошкольное

ГРН и дата внесения в ЕГРЮЛ записи, содержащей указанные сведения 1042800206195 09.07.2004 года.

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	13 659	5 998	7 661
в том числе в оперативном управлении	13 551	5 890	7 661

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 (наибольший удельный вес в группе показателей).

Расшифровка остатка тыс. руб.

	Остаток		Резерв сомнительных долгов*
	Всего	в том числе просроченная*	
На 31 декабря 2025г.	691	0	0
На 31 декабря 2024г.	578	0	0
На 31 декабря 2023 г.	669	0	0

*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 1300 «Целевые средства» по состоянию на 31 декабря 2025 г., всего в размере 2172 тыс. руб.,

По строке 1301 «Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества» показана балансовая стоимость основных средств, приобретенных за счет целевых поступлений и за счет остатка прибыли от приносящей доход деятельности по состоянию на 31 декабря 2025 г., всего в размере 7661 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.	87	0	Не формируются
На 31 декабря 2024г.	0	0	
На 31 декабря 2023 г.	67	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	154	133
Компенсация платы родителей за содержание детей в НОУ за работников НОУ	1053	1571
Компенсация платы родителей за содержание детей в НОУ	4484	5026
Плата родителей, взимаемая за содержание ребенка	4468	3510
Итого	10159	10240

По строке 2120 «Расходы по обычным видам деятельности» показаны расходы по приносящей доход деятельности (дебетовый оборот по субсчету 90.1, 90.2, 90.2.1 «Себестоимость продаж»).

Расшифровка по элементам расходов тыс. руб.

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	9903	9788
Затраты на оплату труда		
Отчисления на социальные нужды		
Амортизация		
Прочие затраты		
Итого	9903	9788

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).

2.1.3. К отчету о целевом использовании средств

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	10921	7626
Субсидия из бюджета субъекта на образовательную деятельность (ст. 8 Федеральный закон от 29.12.2012 № 273-ФЗ «Об образовании в РФ»)	4946	4020
Гранты от организаций, которые включены в Перечень, утверждаемый Правительством РФ.		
Итого	15867	11646

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».

2.1.4. 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	24900	20231
в том числе:		
От оказания услуг	10086	10155
Целевые поступления (субсидии, от учредителя, пожертвования, гранты)	14814	10075
Проценты Банка по депозитам (срок до 3 мес.)		
Платежи - всего	24085	20541
В том числе:		

