

**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 № 16» ИНН 5751028023, КПП 575101001, ОГРН 1045751002120, Орловская область, г.Орел, ул. Пушкина, д.120а. Руководитель учреждения- Заведующий детским садом Шавыркина Мария Николаевна. Учредитель Учреждения- открытое акционерное общество « Российские железные дороги ».

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, 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	20961	13729	7232
в том числе в оперативном управлении	20126	13722	6404

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*	
<i>На 31 декабря 2025г.</i>	<i>156</i>	<i>-</i>	<i>-</i>
<i>На 31 декабря 2024г.</i>	<i>348</i>	<i>-</i>	<i>-</i>
<i>На 31 декабря 2023 г.</i>	<i>100</i>	<i>-</i>	<i>-</i>

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

По строке 1350 «Целевые средства» показаны остатки по счету 86 «Целевое финансирование», по состоянию на 31 декабря 2025 г., всего в размере 6937 тыс. руб., в том числе:

	Сумма, тыс. руб.
не использованные целевые поступления (срок использования не истек)	(295)
балансовая стоимость основных средств, приобретенных за счет целевых поступлений и за счет остатка прибыли от приносящей доход деятельности	7232

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.	1454	-	Не формируются
На 31 декабря 2024г.	2412	-	
На 31 декабря 2023 г.	2045	-	

## 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	665	638
Услуги по присмотру и уходу за детьми	19628	21526
Питание работников	140	144
Итого	20433	22308

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	3069	2483
Затраты на оплату труда	10352	15137
Отчисления на социальные нужды	1572	1237
Амортизация	7	0
Прочие затраты	5160	3451
Итого	20160	22308

По строке 2350 «Прочие расходы» показан дебетовый оборот по счету 91.2 «Прочие расходы».

*Расшифровка оборота тыс. руб.*

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Расчетно- кассовое обслуживание (РКО)	70	0
Итого	70	0

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

### 2.3 К отчету о целевом использовании средств

Строка 6100 и строка 6400 соответствуют расшифровке «Целевые средства» по строке 1350 Бухгалтерского баланса.

По строке 6250 «Прочие поступления» показана сумма целевых поступлений на ведение уставной деятельности

*Расшифровка прочих целевых поступлений тыс.руб.*

Наименование	За 2025 г.	За 2024 г.
Целевые поступления от Учредителя	7000	4915
Субсидия из бюджета субъекта на образовательную деятельность (ст. 8 Федеральный закон от 29.12.2012 № 273-ФЗ «Об образовании в РФ»)	7675	5058
Итого	14675	9973

Строка 6320 «Использовано (израсходовано) средств – показана сумма использования целевых средств на содержание организации

*Расшифровка использования (израсходовано) средств тыс.руб.*

Наименование	За 2025 г.	За 2024 г.
На содержание организации	12968	10094
Итого	12968	10094

### 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: тыс. руб.

Наименование показателей	За 2025 г.	За 2024г.
<b>Денежные потоки от текущих операций</b>		
Поступлений - всего	34999	31444
в том числе:		
От оказания услуг	20324	21471
Целевые поступления (субсидии, от учредителя)	14675	9973
Платежи - всего		
В том числе:		
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, выполненные работы, оказанные услуги	34049	31445
<b>Денежные потоки от инвестиционных операций</b>		
Поступлений - всего	-	-
Платежи, всего		
в том числе:		
в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов (ОС)	-	-
<b>Денежные потоки от финансовых операций</b>		
Такие операции не осуществлялись		

Остаток денежных средств и денежных эквивалентов (сальдо по счету 51 «Расчетный счет» и счету 50 «Касса»)		
На начало периода	0	1
На конец периода	950	0

Руководитель:

Заведующий  
должность

*М.Н. Шавыркина*  
подпись

Шавыркина М.Н.  
Ф.И.О.

"31" марта 2026г.

