

**Пояснения к бухгалтерскому балансу  
и отчету о целевом использовании средств за 2025 год**

Данные пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности Автономной некоммерческой организации центр развития бильярдного спорта «ШКОЛА БИЛЬЯРДА» за 2025 год, подготовленной в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Бухгалтерская отчетность Автономной некоммерческой организации центр развития бильярдного спорта «ШКОЛА БИЛЬЯРДА» (далее – организация) сформирована исходя из принципа непрерывности деятельности в соответствии с действующими в Российской Федерации правилами бухгалтерского учета и отчетности, учетной политикой организации.

### **1. Сведения об организации**

Полное наименование - Автономная некоммерческая организация Центр развития бильярдного спорта «ШКОЛА БИЛЬЯРДА».

Сокращенное наименование – АНО «Школа бильярда».

Полное наименование АНО на английском языке: Autonomous non-profit organization Billiard Sports Development Center «PoolSchool».

Сокращенное наименование АНО на английском языке: ANO «PoolSchool».

Адрес места нахождения: с 22.10.2025 г. 115230, г. Москва, ВН. ТЕР. Г. МУНИЦИПАЛЬНЫЙ ОКРУГ НАГОРНЫЙ, пр. Электролитный, д. 7, к. 2.

До 21.10.2025 г. 117342, г. Москва, ВН. ТЕР. Г. МУНИЦИПАЛЬНЫЙ ОКРУГ КОНЬКОВО, ул. Бутлерова, д. 30, к. 81.

АНО «Школа бильярда» была создана на основании решения единственного учредителя в лице Львовой Татьяны Эмануиловны от 06.06.2022 № 1.

Дата государственной регистрации – 05 июля 2022 года (свидетельство о постановке на учет Российской организации в налоговом органе по месту ее нахождения от 05.07.2022).

Основной государственный регистрационный номер – 1227700393480.

ИНН 9728067871, КПП 772601001 с 22.10.2025 г., до 21.10.2025 – КПП 772801001. Организация не имеет филиалов и представительств.

Основной вид экономической деятельности 93.19 Деятельность в области спорта прочая.

Среднесписочная численность сотрудников организации за 2025 год – 1 человек.

Органами управления организации в соответствии с его уставом являются:

- Учредитель;

- Единоличный исполнительный орган управления – Директор.

Учредитель:

- Филиппов Анатолий Алексеевич с 23.12.2025 г.
- До 22.12.2025 - Львова Татьяна Эмануиловна.

Директор – до 22.12.2025 г. Львова Татьяна Эмануиловна, с 23.12.2025 г. Филиппов Анатолий Алексеевич.

Автономная некоммерческая организация центр развития бильярдного спорта «ШКОЛА БИЛЬЯРДА» является неправительственной, не имеющей членства унитарной некоммерческой социально ориентированной благотворительной организацией, учрежденной физическим лицом на основе добровольных имущественных взносов, преследующей благотворительные, культурные, образовательные и иные социальные, общественно полезные цели, не имеющей извлечение прибыли в качестве основной цели своей деятельности и не передающей полученную прибыль учредителям.

Организация действует в соответствии с Конституцией Российской Федерации, Гражданским кодексом Российской Федерации, Федеральными законами от 12.01.1996 № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях», от 11.08.1995 № 135-ФЗ «О благотворительной деятельности и добровольчестве (волонтерстве)», иными нормативными актами Российской Федерации, уставом организации.

Целью деятельности организации является предоставления услуг в сфере физической культуры и спорта, а также образования, направленных на популяризацию и продвижение бильярда на основе добровольных взносов, грантов, субсидий, других не запрещенных законом поступлений.

Для достижения цели АНО осуществляет следующие виды деятельности:

- деятельность в области физической культуры и спорта и содействие указанной деятельности;
- проведение тренировок, организация семинаров, мастер-классов, мероприятий, турниров по бильярду;
- организация и проведение массовых, спортивных и оздоровительных мероприятий в области спорта направленных развитие бильярда;
- подготовка спортсменов, формирование спортивных команд и сборных для участия в спортивных мероприятиях, турнирах по бильярду;
- организация местных, региональных и межрегиональных спортивных соревнований по бильярду, с участием граждан Российской Федерации и иностранных граждан;
- создание и организация работы спортивных клубов, спортивных секций по бильярду;
- разработка и реализация программ по развитию бильярда;
- деятельность в области дополнительного образования для детей и взрослых и дополнительного профессионального образования на основании полученной лицензии;
- организация издания методических, спортивно-информационных печатных и электронных материалов по вопросам развития бильярда;
- поддержка спортсменов-бильярдистов детского и молодежного возраста, содействие в участии в соревнованиях, турнирах, подготовке;
- поддержка независимых тренеров по бильярду, школ бильярда, работающих на территории Российской Федерации;
- содействие другим спортивным объединениям в проведении спортивных мероприятий, развитии и укреплении связей в сфере физкультуры и спорта, в том числе международных;
- участие совместно с государственными, общественными организациями в разработке и

реализации программ развития физической культуры среди населения, направленных на максимальное удовлетворение потребностей граждан в занятиях спортом и физической культурой;

- содействие повышению интереса граждан к физической культуре и спорту, активному отдыху, здоровому образу жизни.

Предметом деятельности организации является осуществление в соответствии с действующим законодательством РФ следующих видов деятельности, направленных на достижение целей, ради которых он создан:

- прием пожертвования, меценатскую поддержку, взносы и иные средства, в том числе денежные, а также другое движимое и недвижимое имущество, включая имущественные права;

- получение и предложение пожертвования (и/или гранты) в рамках осуществления своих благотворительных программ.

В рамках своей деятельности организация имеет право осуществлять приносящую доход деятельность лишь постольку, поскольку это служит достижению целей, ради которых он создан, и соответствует указанным целям.

Доходы, полученные от приносящей доход деятельности, и приобретенное за счет этих доходов имущество, направляются на цели, ради которых создана организация.

В 2025 году поступили пожертвования от любителей бильярда, получен грант от Департамента финансов города Москвы на проведение мастер-классов с группами детей, взрослых, проведение бесплатных мастер-классов для социально незащищенных слоев населения, проведение тест турниров, соревнований для разных категорий населения, получена субсидия от Департамента финансов города Москвы (Москомспорт) на проведение соревнований.

## **2. Основные элементы учетной политики**

Бухгалтерский учет в организации ведется в соответствии с Учетной политикой для целей бухгалтерского и налогового учета.

Бухгалтерский учет осуществляется директором.

Бухгалтерский учет ведется автоматизировано с использованием специализированной бухгалтерской программы 1С Бухгалтерия, версия 8.3.

### **1. Учетная политика для целей бухгалтерского учета.**

Для целей бухгалтерского учета к основным средствам относится имущество стоимостью более 100 000 рублей и сроком службы более 12 месяцев.

Переоценка основных средств не производится.

В случае улучшения первоначально принятых нормативных показателей объекта основных средств в результате произведенной реконструкции или модернизации организацией пересматривается срок полезного использования по этому объекту.

Материально-производственные запасы (сырье, материалы и т.п.) принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости.

Оценка материально-производственных запасов при отпуске в эксплуатацию и ином выбытии производится по методу списания по средней себестоимости.

Организация осуществляет свою деятельность за счет:

- благотворительных пожертвований граждан,

- благотворительных пожертвований юридических лиц;
- благотворительных грантов;
- субсидий;
- прочих поступлений.

Пожертвования граждан и организаций, направляемые на осуществление уставной некоммерческой деятельности Фонда, отражаются в бухгалтерском учете по кредиту счета 86 «Целевое финансирование».

Начисление средств целевого финансирования отражается записями по кредиту счета 86 «Целевое финансирование» в корреспонденции со счетом 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами». Фактическое поступление активов, переданных в качестве целевого финансирования, отражается по дебету соответствующего счета и кредиту счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами».

Аналитический учет пожертвований на осуществление благотворительных проектов и программ ведется на счете 86 «Целевое финансирование» по видам проектов и программ.

Полученные организацией доходы после налогообложения их в соответствии с налоговым законодательством, являются источником осуществления уставной деятельности организации, формирования его имущества в соответствии со сметой и отражаются в бухгалтерском учете на счете 86 «Целевое финансирование» в корреспонденции с дебетом счета 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)».

Учет доходов и расходов по уставной некоммерческой деятельности осуществляется в соответствии со сметой доходов и расходов. Смета доходов и расходов составляется на календарный год, согласовывается и утверждается Учредителем. По окончании отчетного периода составляется отчет «Исполнение сметы доходов и расходов», который утверждается Учредителем.

Расходы на содержание аппарата управления организации учитываются на счете 26 «Общехозяйственные расходы» .

Использование целевых средств отражается по дебету счета 86 «Целевое финансирование» в корреспонденции со счетом 26 «Общехозяйственные расходы».

Комиссия банка за текущее обслуживание отражается в бухгалтерском учете на счете 91.02 «Прочие расходы» с последующим списанием за счет средств целевого финансирования.

## 2. Учетная политика для целей налогообложения.

Организация применяет упрощенную систему налогообложения с объектом налогообложения «доходы минус расходы». Ставка налога - 15%.

Налоговый учет ведется с применением книги учета доходов и расходов (КУДиР).

Для целей налогообложения не учитываются в доходах целевые поступления на содержание некоммерческих организаций и ведение ими уставной деятельности в виде средств и иного имущества, имущественных прав, полученных на осуществление благотворительной деятельности.

### 3. Раскрытие существенных показателей Бухгалтерского баланса

#### 3.1. Дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность отражается в бухгалтерском учете и в отчетности организации в соответствии с условиями заключенных договоров.

Просроченная дебиторская задолженность по состоянию на 31.12.2025 отсутствует.

Информация по видам дебиторской задолженности представлена в таблице.

#### Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период (за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде)						На конец периода	
		по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	поступило		списано			переклассифицировано	по условиям договора	резерв по сомнительным долгам
				в результате фактов хозяйственной деятельности	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на расходы	восстановление резерва			
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	за 20 25 г.2		(			(	(				(
	за 20 24 г.3		(			(	(				(
в том числе:	за 20 25 г.2		(			(	(				(
	за 20 24 г.3		(			(	(				(
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	за 20 25 г.2	99	(	136		(97	(			138	(
	за 20 24 г.3	118	(	6		(25	(			99	(
в том числе: поставщики:	за 20 25 г.2	99	(	127		(97	(			129	(
	за 20 24 г.3	118	(	6		(25	(			99	(
налоги	за 20 25 г.2	0	(	9		(	(			9	(
	за 20 24 г.3	0	(			(	(			0	(
ИТОГО	за 20 25 г.2	99		136		(97			X	138	
	за 20 24 г.2	118		6		(25			X	99	

### 3.2. Денежные средства и денежные эквиваленты

По статье денежные средства и денежные эквиваленты отражаются средства организации на счетах в банках. Информация по видам денежных средств представлена в таблице:

тыс. руб.

Денежные средства	На 31.12.2025
Денежные средства и денежные эквиваленты, в том числе.:	149
на расчетном счете в банке	149
банковские депозиты	-

Денежные средства, недоступные для использования, у организации отсутствуют.

### 3.3. Целевые средства

Источником формирования имущества организации являются добровольные благотворительные пожертвования, предоставляемые гражданами и юридическими лицами.

В составе целевых средств отражаются неиспользованные на отчетную дату целевые средства, отраженные в отчете о целевом использовании средств. Остаток неиспользованных целевых средств (стр. 1350) составляет:

- по состоянию на 31.12.2025 – 283 тыс. руб..

### 3.4. Кредиторская задолженность

Кредиторская задолженность отражается в бухгалтерском учете и в отчетности организации в соответствии с условиями заключенных договоров.

Просроченная дебиторская задолженность по состоянию на 31.12.2025 отсутствует.

Информация по видам кредиторской задолженности представлена в таблице.

#### Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных обязательств)

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период (за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде)					На конец периода
			поступило		списано		переклассифицировано	
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы		
Долгосрочные обязательства - всего	за 2025г.				( )	( )		
					( )	( )		

	за 2024г.							
в том числе: (вид)	за 2025г.				( )	( )		
	за 2024г.				( )	( )		
Краткосрочные обязательства - всего	за 2025г.	14	8		( 18 )	( )		4
	за 2024г.	151	14		( 151 )	( )		14
в том числе: поставщики	за 2025г.	0	4		( )	( )		4
	за 2024г.	140			( 140 )	( )		0
налог	за 2025 г.	14	4		( 18 )	( )		0
	за 2024г.	11	14		( 11 )	( )		14
Итого	за 2025г.	14	8		( 18 )	( )	X	4
	за 2024г.	151	14		( 151 )	( )	X	14

#### 4. Раскрытие показателей Отчета о финансовых результатах

В 2025 году чистая прибыль составила 21 352 руб.

Организация применяет упрощенную систему налогообложения с объектом налогообложения «доходы минус расходы».

#### 5. Раскрытие существенных показателей Отчета о целевом использовании средств

В Отчете о целевом использовании средств отражается информация об остатках и использовании средств целевого финансирования.

Остаток целевых средств на начало отчетного года составил 461 тыс. руб.

В 2025–м году поступили взносы от учредителя в сумме 10 тыс. руб., грант – 1269 тыс. руб., субсидия – 162 тыс. руб., добровольные взносы от любителей бильярда – 494 тыс. руб.

На содержание организации в 2025-м году израсходовано 40 тыс. руб., на целевые мероприятия (организация занятий с детьми, пенсионерами), на проведение соревнований – 2084 тыс. руб.

Остаток целевых средств, перешедший на 2026 год, составил сумму в размере 283 тыс. руб.

#### 6. Условные обязательства и условные активы

Условные обязательства и условные активы по состоянию на 31.12.2025 у организации отсутствуют.

#### 7. Информация об участии в совместной деятельности

Организация не ведет совместную деятельность с другими организациями и (или) индивидуальными предпринимателями.

#### 8. Государственная помощь

В 2025 году организация получала государственную помощь в виде гранта и субсидии.

#### 9. Информация о рисках хозяйственной деятельности

## *Налоговые риски.*

Организация является добросовестным налогоплательщиком и не имеет просроченной задолженности по налогам и сборам в бюджеты всех уровней. Налоговые риски организация в рамках его деятельности рассматривает как минимальные.

### **10. События после отчетной даты и непрерывность деятельности**

Мы оценили возможное влияние на деятельность организации факторов неопределенно связанных с началом после отчетной даты специальной операции на Украине и введенными против Российской Федерации санкциями.

По оценке организации эти события и условия могут привести к негативным последствиям для финансового состояния и финансово-хозяйственной деятельности организации.

Организация расценивает данные события в качестве некорректирующих событий после отчетной даты, количественный эффект которых невозможно оценить на текущий момент с достаточной степенью уверенности.

Организация не ожидает резкого сокращения поступления целевых средств в связи с этими событиями и не планирует прекращения деятельности в течение 12 месяцев, следующих за отчетным периодом.

Данный вывод основывается на текущем анализе событий и информации, доступных на момент подписания данной бухгалтерской отчетности. В связи с чем, влияние дальнейших событий на деятельность Фонда в будущем может отличаться от сделанной оценки.

Директор

А.А. Фидиппов

06.03.2026