

**Пояснения к бухгалтерскому балансу на 31.12.2025 года,
Отчету о финансовых результатах и Отчету о целевом использовании средств
за 2025 год**

1. Общие сведения

1.1. Организационно-правовая форма

Организация является автономной некоммерческой организацией (форма собственности — частная), создана в соответствии с Гражданским кодексом РФ и Федеральным законом от 12.01.1996 № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях».

1.2. Основной вид деятельности

1.2.1. Организация осуществляет деятельность в области исполнительских искусств.

ОКВЭД: 90.01 — Деятельность в области исполнительских искусств.

1.2.2. Основными целями деятельности организации являются культурное воспитание и творческое развитие детей школьного и дошкольного возраста.

1.2.3. Учредительными документами АНО «Детский театр гимнастики и танца «ПИРУЭТ» предусмотрено право на осуществление разрешенной законодательством предпринимательской деятельности, приносящей доход, подлежащий направлению на реализацию уставных целей некоммерческих организаций. В 2025 году поступления от деятельности приносящий доход, а именно поступления от организации хореографических занятий составили 4398 тыс.руб., доля доходов по ОКВЭД 90.01 составила 100%.

1.3. Учредители и органы управления

1.3.1. Единственным учредителем организации является Вазир Антон Борисович.

1.3.1. Высший коллегиальный орган управления: Правление.

Численность Правления составляет 3 человека, состав Правления: Аткиков П.А., Вазир С.Л., Шость О.И. Правление утверждает бухгалтерскую отчетность организации и обеспечивает соблюдение организацией целей в интересах которых она создана.

1.3.2. Единоличный исполнительный орган: Президент, осуществляет текущее руководство деятельностью организацией.

Полномочия Президента осуществляет Вазир Антон Борисович.

1.4. Численность работников

Списочная численность сотрудников в отчетном периоде составила 5 человек.

1.5. Обязательный аудит

Бухгалтерская отчетность не подлежит обязательному аудиту в соответствии с частью 1 статьи 5 Федерального закона от 30.12.2008 № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности», так как организация не является акционерным обществом, выручка за 2025 год не превышает 400 млн руб., а активы не превышают 60 млн руб.

2. Информация об учетной политике

2.1. Бухгалтерский учет в Обществе ведется автоматизированным способом с использованием программного продукта «1С:Предприятие 8.3».

2.2. Основание составления бухгалтерской отчетности

Бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2025 год составлена в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», федеральными стандартами бухгалтерского учета, в том числе ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», с учетом права Общества на применение упрощенных способов ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Общество не применяет следующие федеральные стандарты:

ПБУ 2/2008 «Учёт договоров строительного подряда»;

ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы»;

ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах»;

ПБУ 16/02 «Информация по прекращаемой деятельности»;

ПБУ 18/02 «Учёт расчётов по налогу на прибыль организаций»;

ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам».

2.3. В соответствии с пунктом 5 ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» некоммерческая организация в общем случае представляет бухгалтерскую отчетность в следующем составе: Бухгалтерский баланс, Отчет о целевом использовании средств и Пояснения к ним. При этом пункт 6 ФСБУ 4/2023 предоставляет организации право самостоятельно определять состав отчетности исходя из уровня существенности информации и потребностей

пользователей. Организация приняла решение о представлении Отчета о финансовых результатах (форма по ОКУД 0710002) в составе бухгалтерской отчетности за 2025 год, поскольку наличие значительного объема доходов от приносящей доход деятельности (4 398 тыс. руб.) требует раскрытия информации о формировании финансового результата в отдельной форме. Данное решение соответствует требованиям пункта 6 ФСБУ 4/2023, согласно которому организация может включать в состав отчетности дополнительные показатели, если без них пользователям невозможно оценить финансовое положение организации и результаты ее деятельности.

2.4. Организация, являясь СМП, который вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая бухгалтерскую отчетность, исправляет существенные ошибки предшествующего отчетного года, выявленные после утверждения бухгалтерской отчетности за этот год, без ретроспективного пересчета сравнительных показателей отчетности с включением прибыли или убытка, возникших в результате исправления указанной ошибки, в состав прочих доходов или расходов текущего отчетного периода. (Основание: п. п. 9, 14 ПБУ 22/2010)

2.5. Организация, являясь СМП, который вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая бухгалтерскую отчетность, отражает в бухгалтерской отчетности последствия изменения Учетной политики перспективно. Исключения составляют случаи, когда иной порядок установлен законодательством РФ и (или) нормативным правовым актом по бухгалтерскому учету. (Основание: п. 15.1 ПБУ 1/2008)

3. Формирование целевых средств в 2025 году

3.1. Учет средств целевого финансирования АНО «Детский театр гимнастики и танца «ПИРУЭТ» и его расходования ведется с применением счета 86 "Целевое финансирование" и счета 76 "Расчеты с различными дебиторами и кредиторами".

3.2. Ведение раздельного учета доходов и расходов по их видам реализуется путем аналитического учета на субсчетах, открытых к счету 86 "Целевое финансирование".

3.3. АНО «Детский театр гимнастики и танца «ПИРУЭТ», являясь организацией, не распределяющей полученную прибыль, признает полученный от деятельности доход в качестве целевого источника финансирования.

3.4. Единственным источником целевых средств в 2025 году являлась прибыль от приносящей доход деятельности. На основании данных Отчета о финансовых результатах чистая прибыль за 2025 год составила 775 тыс. руб. По окончании года, после реформации баланса, чистая прибыль направлена на уставные цели.

4. Денежные средства и денежные эквиваленты

По состоянию на 31 декабря 2025 года остаток денежных средств и денежных эквивалентов составил 224 тыс. руб. (на 31 декабря 2024 г. — 70 тыс. руб., на 31 декабря 2023 г. — 174 тыс. руб.).

В составе данной строки отражаются:

· денежные средства на расчетных счетах — 224 тыс. руб.

5. Финансовые и другие оборотные активы

Финансовые и другие оборотные активы на конец 2025 года составили 459 тыс. руб. (на 31.12.2024 — 160 тыс. руб., на 31 декабря 2023 г. — 100 тыс. руб.) и представляет собой дебиторскую задолженность в рамках текущей деятельности.

В составе данной строки отражаются:

- выплата аванса за поставку товаров, работ, услуг — 215 тыс. руб.

- переплата по бюджетным платежам (в счет предстоящих обязанностей) — 89 тыс. руб.

- задолженность Лицензиара по проданным электронным билетам, на основании предоставленного отчета — 155 тыс. руб.

6. Целевые средства

Целевые средства на конец 2025 года составили 571 тыс. руб. (на 31.12.2024 — 139 тыс. руб., на 31.12.2023 — 111 тыс. руб.)

Целевые средства увеличились за счет прибыли от приносящей доход деятельности (776 тыс. руб.) за вычетом произведенных расходов целевого характера. Разница с данными Отчета о финансовых результатах (775 тыс. руб.) обусловлена округлением при формировании показателей.

7. Кредиторская задолженность

Краткосрочная кредиторская задолженность на конец 2025 года составила 112 тыс. руб. (на 31.12.2024 — 90 тыс. руб., на 31.12.2023 — 163 тыс. руб.) и представляет собой задолженность перед бюджетом в полной сумме.

8. Доходы и расходы

Выручка формируется от оказания услуг в области исполнительских искусств. Рост выручки в 2025 году по сравнению с 2024 годом составил 141 тыс. руб. (3,3%).

Расходы по обычным видам деятельности включают оплату труда сотрудников с начислениями, расходы на аренду помещений и прочие материальные расходы в рамках осуществляемой деятельности. Снижение расходов в 2025 году по сравнению с 2024 годом обусловлено оптимизацией затрат и отсутствием разовых крупных расходов на постановки.

9. Информация о связанных сторонах

Сделки с заинтересованностью, требующие специального раскрытия, отсутствуют.

10. События после отчетной даты

Существенных событий после отчетной даты, подлежащих отражению в бухгалтерской отчетности или раскрытию в пояснениях, не произошло.

11. Утверждение отчетности

Бухгалтерская отчетность утверждена Правлением, Протокол № 2 от 29 марта 2026 года.

Президент

(Вазир А.Б.)

Дата составления: 29 марта 2026 г.

