ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ и ОТЧЕТУ О ЦЕЛЕВОМ ИСПОЛЬЗОВАНИИ СРЕДСТВ ЗА 2025 ГОД

Региональная общественная организация ассоциация спортивных общественных объединений «Московская ассоциация боевых искусств» (далее – Ассоциация)

Настоящая отчетность составлена в соответствии с правилами составления бухгалтерской отчетности, установленными в Российской Федерации

ОГРН	1027739339704
КПП	771901001
ИНН	7714253218
Код отрасли по ОКВЭД	94.99 Деятельность прочих общественных организаций и некоммерческих организаций, кроме религиозных и политических организаций
Юридический адрес	Россия, г. Москва, Сиреневый бульвар, д.1, корп. 4, кв. 40
Сокращенное наименование	РОО "М.А.Б.И."

Основными целями Ассоциации являются:

- содействие развитию и популяризации боевых искусств;
- содействие совершенствованию системы подготовки, преподавания и изучения боевых искусств;
- содействие повышению технического мастерства лиц, занимающихся боевыми искусствами, имеющих как ученические, так и мастерские степени;
- оказание всесторонней помощи, содействие защите прав и законных интересов членов Ассоциации и лиц, занимающихся боевыми искусствами;
- содействие оздоровлению молодежи и других лиц посредством привлечения их к регулярным занятиям физкультурой и спортом, в том числе боевыми искусствами, обучения способам сохранения здоровья;
- пропаганда здорового образа жизни среди молодежи и лиц других возрастных категорий; развитие международных контактов в области спорта и боевых искусств.

1. Организационная структура

Высшим руководящим органом Ассоциации является Конференция представителей членов Ассоциации (Конференция).

ЧЛЕНЫ Ассоциации:

- Международная детско-юношеская общественная организация содействия военно-спортивному и патриотическому воспитанию «Ассоциация Витязей» (МОО «Ассоциация Витязей»);

- Общероссийская физкультурно-спортивная ассоциация общественных объединений "РОССИЙСКАЯ АССОЦИАЦИЯ КАРАТЭ ШОТОКАН";

- Московское региональное отделение ОФСОО «Союз Киокушин Каратэ России»;

- Общероссийская общественная организация «Федерация служебного единоборства России».

Президиум Региональной общественной организации ассоциация спортивных общественных объединений «Московская ассоциация боевых искусств» в составе 7-ми членов, граждане РФ.

Президентом РОО «М.А.Б.И.» является Герасимов Евгений Владимирович, гражданин РФ.

Вице-Президентом РОО «М.А.Б.И.» является Немчинов Николай Николаевич,

Обязанности главного бухгалтера исполняет в отчетном периоде Немчинов Николай Николаевич.

Среднесписочная численность — 0.3 человека.

2. Основные положения учетной политики

Положение по учетной политике, применяемой Организацией, составлено в соответствии с положениями Федерального закона № 402-ФЗ от 06.12.2011г. «О бухгалтерском учете» и требованиями ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации» и прочими действующими положениями.
Бухгалтерский учет ведется с использованием специализированной бухгалтерской компьютерной программы "1С:Бухгалтерия 8", редакция 3.0.

Организация ведет свою деятельность за счет средств целевого финансирования.
Учет доходов и расходов ведется методом начисления.

Формирование бухгалтерской отчетности осуществляется в упрощенном порядке. В состав упрощенной бухгалтерской отчетности включаются:
- бухгалтерский баланс;
- отчет о целевом использовании средств;
- пояснения к ним.

Основные средства

Актив, предназначенный для использования в деятельности, направленной на достижение уставных целей (в том числе в деятельности, приносящей доход), стоимостью, превышающей 100 000 тыс. руб., удовлетворяющий условиям, указанным в п.4 ФСБУ 6/2020 «Основные средства», принимается к бухгалтерскому учету в качестве основных средств.
Объекты основных средств принимаются к учету по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат на приобретение (сооружение).
Амортизация начисляется ежемесячно, начиная с 1-ого числа месяца, следующего за

месяцем ввода в эксплуатацию, производится независимо от результатов деятельности организации в отчетном периоде, не приостанавливается (в том числе в случаях простоя или временного прекращения использования основных средств) и прекращается с 1-oro числа месяца, следующего за месяцем его списания.
Элементы амортизации объекта основных средств в части срока полезного использования подлежат проверке на соответствие условиям использования объекта основных средств. Такая проверка проводится в конце каждого отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении элементов амортизации. По результатам такой проверки при необходимости организация принимает решение об изменении соответствующих элементов амортизации. Возникшие, в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерском учете как изменения оценочных значений.
Организация не учитывает и не раскрывает информацию об объектах аренды в учете и бухгалтерской отчетности в целях ФСБУ 25/2018, которые используются в основной уставной (некоммерческой) деятельности и финансируются за счет средств целевого финансирования, так как предметы аренды используются Организацией исключительно для уставной деятельности и не приносят экономических выгод.
Ежегодная проверка основных средств и капитальных вложений на обесценение не проводится. Переоценка ОС не производится.

НМА

Состав и оценка нематериальных активов определяется в соответствии с ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы».
Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 14/2022, относится к объектам нематериальных активов если его стоимость больше 100 000,00 руб.
Амортизация начисляется с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта нематериального актива в бухгалтерском учете, а прекращается — с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания (п. 38 ФСБУ 14/2022). Амортизация начисляется ежемесячно.
Ежегодная проверка НМА и капитальных вложений в НМА на обесценение не проводится. Переоценка НМА не производится.

Запасы

В качестве запасов принимаются активы, отвечающие признакам, указанным в федеральном стандарте бухгалтерского учета «Запасы» ФСБУ 5/2019.

Запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости.
При отпуске в производство и ином выбытие материалов их оценка производится по учетной стоимости каждой единице учета материалов.
Запасы, предназначенные для использования в деятельности, направленной на достижение целей создания некоммерческой организации, после их признания учитываются по фактической себестоимости (п. 33 ФСБУ 5/2019). Такие запасы на обесценение не проверяются и резерв по ним не создается.
Запасы, предназначенные для использования в предпринимательской деятельности, проверяются на обесценивание. Резерв по ним создается.
Организация не учитывает в составе запасов ценности, предназначенные для управленческих нужд, используемые (передаваемые в эксплуатацию) непосредственно по мере приобретения, такие как
- расходные материалы к оргтехнике
- канцелярские товары и хозтовары.

Целевые средства

Учет целевых средств на осуществление уставной деятельности, ведется путем начисления по дебету счета 76 и кредиту счета 86.
Фактическое поступление активов, переданных в качестве целевого финансирования, отражается по дебету соответствующего счета и кредиту счета 76.

Аналитический учет средств на осуществление уставной деятельности ведется на счете 86 «Целевое финансирование» по статьям сметы доходов и расходов. Использование целевых средств отражается по дебету счета 86.

Доходы

Выручка от оказания услуг по коммерческим проектам отражается в учете записями по кредиту счета 90 «Продажи» по мере окончания работ.
Выручка от выполнения работ, оказания услуг, продажи продукции с длительным циклом изготовления признается по мере готовности работ, услуг, продукции.

Расходы

Расходование целевых средств отражается по каждой целевой программе в соответствии с утвержденной сметой.
Прямые расходы на проведение мероприятий, связанных с уставной деятельностью организации, отражают по дебету счета 20 "Основное производство".
Общехозяйственные затраты, относящиеся к осуществлению некоммерческих проектов, списывается с кредита счета 26 в дебет счета 86.

Уровень существенности.

Показатель является существенным и приводится обособленно в бухгалтерской отчетности, если его не раскрытие может повлиять на экономические решения заинтересованных пользователей, принимаемые на основе отчетной информации. В целях детализации статей отчетности считается, что показатель является существенным, если его величина составляет 10,0 % и более от показателя статьи.

Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период приводит к искажению статьи отчетности за отчетный год не менее чем на 10,0 %.
Исправление существенной ошибки предшествующего отчетного года, выявленной после утверждения бухгалтерской отчетности за этот год осуществляется без ретроспективного пересчета.

Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности

В течение 2025 года Обществом не были выявлены существенные ошибки предшествующих лет. Выявленные ошибки прошлых лет были признаны Обществом несущественными в соответствии с критерием существенности ошибки, утвержденным Обществом в рамках учетной политики.

Изменения в учетной политике.

В учетную политику на 2025 г. были внесены изменения по сравнению с 2024 годом, в связи с введением в действие ФСБУ 4/2023 "Бухгалтерская (финансовая) отчетность" и ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация». Общество применяет ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация» с 1 января 2025 года.

Последствия изменения учетной политики, оказавшие или способные оказать существенное влияние на финансовое положение организации, финансовые результаты ее деятельности и (или) движение денежных средств, отражаются в бухгалтерской отчетности перспективно.

3. Раскрытие существенных показателей

ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ отсутствуют
КРЕДИТЫ и ЗАЙМЫ отсутствуют
РЕЗЕРВЫ и ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА отсутствуют

Бухгалтерская отчетность (корректировка №1) является исправленной и заменяет первоначально представленную бухгалтерскую отчетность в ИФНС по причине корректировки показателей строк, отраженных в бухгалтерском балансе. В целях сопоставимости данных показателей отчетности и в связи с внесением исправлений, были сделаны корректировки и изменены следующие показатели строк бухгалтерского баланса:

Строка бухгалтерской отчетности	Отчетность за 2025 г., графа на 31.12.2025		
	Сумма, до корректировки, в тыс. руб.	Сумма корректировки, в тыс. руб.	Сумма, после корректировки, в тыс. руб.
1520	445	-445	0
1350	2330	445	2775
6250	0	445	445
6200, 6400	2330	445	2775

Настоящая бухгалтерская отчетность является корректной.

I. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

1.1. Денежные средства

В составе строки 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» отражены остатки денежных средств на счете 51 «Расчетные счета» (тыс. руб.):

Строка 1250 «Денежные средства и эквиваленты»	**на 31.12.2024**	**на 31.12.2025**
На расчетном счете денежные средства	2815	2775
ИТОГО:	**2815**	**2775**

II. ЦЕЛЕВОЕ ФИНАНСИРОВАНИЕ

2.1. Целевые средства

В составе показателей строки 1330 «Целевые средства» отражены остатки по счету 86 «Целевое финансирование» в разрезе субсчетов (тыс. руб.):

Строка 1350 «Целевые средства»	**на 31.12.2024**	**на 31.12.2025**
Целевые средства на обеспечение уставной деятельности	1710	2775
ИТОГО:	**1710**	**2775**

В Бухгалтерской отчетности за 2025 год данный показатель был отражен по строке 1350 «Целевые средства».

В «Отчете о целевом использовании средств» (ОЦИК) систематизированы данные о поступлениях и платежах организации, а также об остатках денежных средств и денежных эквивалентов на начало и окончание отчётного периода по строкам 6100, 6220 и 6310, 6250 и 6400.

III.ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

3.1. Кредиторская задолженность

Строка 1520 «Кредиторская задолженность»	**на 31.12.2024**	**на 31.12.2025**
Кредиторская задолженность перед поставщиками	1105	-
ИТОГО:	**1105**	**-**

Операции со связанными сторонами

ПБУ 11/2008 не применимы к некоммерческим организациям, поскольку регулируют порядок раскрытия информации о связанных сторонах коммерческих организаций. В связи с тем, что Организация не является коммерческой, операции со связанными сторонами в проверяемом периоде не раскрываются.

Краткосрочные вознаграждения управленческому персоналу (президент, вице-президент) в 2025 году начислены и выплачены в сумме 90 тыс. руб. (в том числе 11,7 тыс. руб. НДФЛ), 27 тыс. руб. страховые взносы. В 2024 году средства не начислялись. Долгосрочные вознаграждения управленческому персоналу отсутствуют.

Риски способные повлиять на финансовое положение Организации и финансовые результаты

Общество осуществляет хозяйственную деятельность за счет субсидии из бюджета города Москвы на обеспечение текущей деятельности. Общество является действующей организацией и ежеквартально/ежегодно представляет в инспекцию налоговую и бухгалтерскую отчетность.

Риски хозяйственной деятельности Фонда (коммерческие, финансовые, кредитные, правовые и др.) минимизируются системой внутреннего контроля.

События после отчетной даты

Существенные события после отчетной даты, которые могли бы оказать существенное влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности отсутствуют.

Непрерывность деятельности

Организация не планирует прекращать деятельность в течение следующего за отчетным годом. При подготовке бухгалтерской отчетности руководство Общества исходило из допущения о том, что Общество намерено продолжать непрерывную деятельность в течение 12 месяцев после отчетной даты и далее в обозримом будущем, и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности Общества и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

Условные факты хозяйственной деятельности

Условных фактов хозяйственной деятельности (т.е. событий, затрагивающих финансово-хозяйственную деятельность Общества, состоявшихся до отчетной даты, но не завершенных на эту дату в силу того, что окончательно не ясны последствия данных событий) нет.
По состоянию на 31.12.2025г. незавершенные судебные разбирательства, способные оказать существенное влияние в будущем на деятельность Общества, отсутствуют.
Условные обязательства на конец года отсутствуют.

Информация о чрезвычайных фактах хозяйственной деятельности

У Общества в 2025 году и 2024 году отсутствовали чрезвычайные факты хозяйственной деятельности и их последствия.

Прекращаемая деятельность

У Общества в 2025 году и 2024 году сегмент (часть сегмента, совокупность сегментов), в рамках которого (которых) происходит прекращение деятельности, а также стоимость активов и обязательств организации, предполагаемых к выбытию или погашению в рамках прекращения деятельности, отсутствуют.

Совместная деятельность не осуществлялась.

Внутренний контроль

Система внутреннего контроля Организаии включает в себя организационные меры, политики, инструкции, а также контрольные процедуры, нормы корпоративной культуры и действия, предпринимаемые руководством для обеспечения надлежащего ведения хозяйственной деятельности: для обеспечения финансовой устойчивости, достижения оптимального баланса между ростом его стоимости, прибыльностью и рисками, для упорядоченного и эффективного ведения хозяйственной деятельности, обеспечения сохранности активов, выявления, исправления и предотвращения нарушений, а также своевременной подготовки достоверной бухгалтерской отчетности.

Вице-президент Немчинов Николай Николаевич



31 марта 2026