КРАСНОДАРСКАЯ ГОРОДСКАЯ ОБЩЕСТВЕННАЯ ОРГАНИЗАЦИЯ "ФЕДЕРАЦИЯ ПОДВОДНОГО СПОРТА"

350065, Краснодарский край, г. Краснодар. ул. Гидростроителей, дом 59, кв. 154
ИНН/КПП 2312327735 / 231201001 ОГРН 1242300031423

Пояснительная записка

к бухгалтерскому балансу и отчету о целевом использовании средств

1. Общие сведения об организации

Краснодарская городская общественная организация «Федерация подводного спорта» (далее – Организация) зарегистрирована в установленном законодательством порядке, является некоммерческой организацией в форме общественной организации (ОКОПФ 20200), форма собственности – собственность общественных объединений (ОКФС 53).

Место нахождения: 350065, Краснодарский край, г. Краснодар, ул. Гидростроителей, д. 59, кв. 154.

Бухгалтерская отчетность за 2025 год составлена в тысячах рублей по формам № 1 «Бухгалтерский баланс» (ОКУД 0710001) и № 6 «Отчет о целевом использовании средств» (ОКУД 0710003) в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации о бухгалтерском учете и нормативными актами по ведению бухгалтерского учета и отчетности некоммерческих организаций.

Обязательному аудиту бухгалтерская отчетность за 2025 год не подлежит, отчетность подлежит утверждению уполномоченным органом управления Организации.

2. Учетная политика и общие допущения

Бухгалтерский учет ведется по принципу непрерывности деятельности, имущественной обособленности и временной определенности фактов хозяйственной жизни.

С учетом масштабов деятельности и отсутствия у Организации активов и обязательств, подлежащих отражению по справедливой стоимости, учет ведется по фактической стоимости. Доходы и расходы признаются в соответствии с требованиями к некоммерческим организациям: целевые поступления и целевые расходы отражаются раздельно, результатом является изменение величины целевых средств.

Денежные средства, материальные запасы, основные средства и иные оборотные и внеоборотные активы на отчетную дату у Организации отсутствуют, что отражено в бухгалтерском балансе нулями по соответствующим статьям актива.

3. Структура актива баланса

По состоянию на 31.12.2025 г. в активах бухгалтерского баланса отсутствуют материальные внеоборотные активы (код 1150), нематериальные, финансовые и другие внеоборотные активы (код 1170), запасы (код 1210), финансовые и другие оборотные активы (код 1240), а также денежные средства и денежные эквиваленты (код 1250).

Отсутствие активов обусловлено тем, что в течение 2025 года Организация не приобретала основных средств, нематериальных активов и материальных запасов, а все

поступающие средства направлялись на текущие расходы, в том числе на погашение ранее образовавшейся кредиторской задолженности (займа) и содержание Организации.

4. Структура пассива баланса и целевые средства

В пассиве баланса по состоянию на 31.12.2025 г. отражены:

- Целевые средства (код 1350) – (20) тыс. руб.;
- Долгосрочные заемные средства (код 1410) – 20 тыс. руб.

Отрицательное значение по статье «Целевые средства» (1350) означает наличие превышения обязательств над величиной целевых средств и показывает накопленный дефицит средств, сформировавшийся в результате деятельности прошлых лет и отчетного года.

По состоянию на 31.12.2024 г. целевые средства составляли (15) тыс. руб., долгосрочные заемные средства – 15 тыс. руб., что свидетельствует о постепенном погашении/обслуживании долгового обязательства при сохранении дефицита целевых средств.

Долгосрочные заемные средства (1410) представляют собой обязательства Организации по возврату денежных средств (займа), привлеченных для финансирования уставной деятельности и покрытия текущих расходов. Срок погашения обязательства превышает 12 месяцев с отчетной даты.

Краткосрочные заемные средства, кредиторская задолженность и прочие краткосрочные обязательства на отчетную дату отсутствуют.

5. Целевые поступления и их использование (Отчет о целевом использовании средств)

5.1. Остаток средств на начало периода

На 01.01.2025 г. по строке «Остаток средств на начало периода» (код 6100) отражено значение (25) тыс. руб., что соответствует отрицательному остатку целевых средств (дефициту), сложившемуся по состоянию на конец 2024 года.

5.2. Поступления средств в 2025 году

За 2025 год на счета Организации поступило целевых средств в сумме 21 тыс. руб., что отражено по строке «Взносы и иные целевые поступления» (код 6220).

Указанная сумма включает добровольные имущественные взносы и пожертвования (в составе строки 6220) в размере 15 тыс. руб. Остальная часть относится к иным целевым поступлениям (членские взносы, иные поступления в рамках уставной деятельности).

Прибыль от приносящей доход деятельности (код 6240), а также прочие поступления (код 6250) в отчетном году отсутствовали; организация в 2025 году коммерческой деятельностью не занималась.

Итого поступило средств (код 6200) – 21 тыс. руб.

5.3. Использование средств в 2025 году

В течение 2025 года средства использованы по следующим направлениям:

- На целевые мероприятия (код 6310) – расходы не производились (0 тыс. руб.).
- На содержание организации (код 6320) – (6) тыс. руб. (в том числе прочие расходы – (6) тыс. руб.).
- По статье «Прочее» (код 6350) отражены затраты в сумме (20) тыс. руб.

Суммарно использовано средств по строке 6300 – (26) тыс. руб.

Расходы на содержание организации включают административно-управленческие расходы, связанные с обеспечением деятельности Организации (почтовые, хозяйственные, услуги связи и т.п.).

Расходы, отраженные по строке «Прочее» (6350), связаны преимущественно с обслуживанием и частичным погашением заемного обязательства и/или другими обязательствами прошлых лет, что обусловило сохранение и рост дефицита целевых средств.

5.4. Остаток средств на конец периода и его связь с балансом

На конец 2025 года остаток средств по строке 6400 составил (30) тыс. руб.

Отрицательный остаток означает, что совокупные обязательства (в первую очередь долгосрочный заем) превышают объем поступивших и неиспользованных целевых средств и в бухгалтерском балансе отражаются как отрицательная величина по статье «Целевые средства» (1350) – (20) тыс. руб., с учетом структуры обязательств.

Отрицательный результат деятельности в части целевых средств обусловлен тем, что объем расходов (26 тыс. руб.) и наличие ранее накопленного дефицита превышают сумму поступивших за год целевых взносов (21 тыс. руб.).

6. Пояснения к динамике показателей за 2023–2025 годы

По состоянию на 31.12.2023 г. показатели баланса по большинству статей актива и пассива были нулевыми; целевые средства и заемные средства в отчетности за 2023 год не отражались, что свидетельствует о фактическом начале финансово-хозяйственной активности Организации, формировании задолженности и дефицита средств с 2024 года.

В 2024 году были впервые отражены долгосрочные заемные средства в сумме 15 тыс. руб. и отрицательная величина целевых средств (15 тыс. руб.), что свидетельствует о возникновении обязательств, не покрытых целевыми поступлениями.

В 2025 году:

- объем привлеченных целевых средств составил 21 тыс. руб.;
- расходы на содержание организации и прочие расходы составили 26 тыс. руб.;
- долгосрочные заемные средства увеличились до 20 тыс. руб.;
- дефицит целевых средств вырос до (20) тыс. руб., остаток средств по отчету о целевом использовании – (30) тыс. руб.

Таким образом, финансовое состояние Организации характеризуется наличием долгосрочного заемного обязательства и дефицита целевых средств при отсутствии собственного имущества и денежных средств на отчетную дату.

7. Сведения об обязательном аудите и утверждении отчетности

Отчетность за 2025 год обязательному аудиту не подлежит, в связи с чем аудиторская организация в отчетности не указана.

Бухгалтерская отчетность подлежит утверждению уполномоченным органом управления Организации (общим собранием членов в соответствии с уставом). Дата подписания отчетности Президентом Организации – 9 марта 2026 года.

Президент Гаврилов А.Н.