

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о целевом использовании средств за 2025 год АНО «СК «Кубань-Регион».

1. Сведения об АНО «СК «Кубань-Регион»

Автономная некоммерческая организация «Спортивный клуб «Кубань-Регион» зарегистрирована Управлением Министерства юстиции Российской Федерации по Краснодарскому краю 9 июля 2014 года за № 1142300002349.

Устав действует в редакции, утвержденной решением единственного учредителя (решение № 2 от 12.08.2022 г.)

Единственным учредителем и высшим органом управления Клубом является гражданин Российской Федерации Григоренко Игорь Владимирович.

Коллегиальным органом в Клубе является Правление.

АНО СК «Кубань-Регион» создавалась для развития профессионального и массового хоккея в Краснодарском крае, участие в Чемпионатах России различного уровня, кубковых и международных матчах и турнирах.

Особенностью Клуба как некоммерческой организации является то, что извлечение прибыли не является целью его деятельности. Однако в ходе выполнения своих уставных задач АНО СК «Кубань-Регион» осуществляло необходимую коммерческую деятельность: продажа билетов на хоккейные матчи, размещение рекламы спонсоров и реализация сувенирной продукции с логотипом Клуба и спонсоров.

Важной особенностью АНО СК «Кубань-Регион» является то, что хоккейный сезон (с июля по апрель) не совпадает с календарным годом. Это создает определенные сложности для планирования доходов и расходов.

В АНО «СК «Кубань -Регион» аффилированных и взаимозависимых лиц нет, сделок с заинтересованностью нет.

Бенефициарным владельцем АНО «СК «Кубань-Регион» является Григоренко Игорь Владимирович

Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность за **2025** год сформирована с учетом действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

2. Основные элементы учетной политики предприятия:

Бухгалтерский учет в организациях осуществляется бухгалтерией под руководством главного бухгалтера.

Срок полезного использования по основным средствам определяется на основании Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 № 1.

Начислении амортизации ведется линейным способом.

Переоценка основных средств не проводилась

При списании оценка материальных ценностей и товаров производится по средней себестоимости.

Метод определения налоговой базы по «отгрузке»

В целях признания доходов и расходов при расчете налога на прибыль предприятие использует метод начисления.

3. Финансово-хозяйственная деятельность предприятия

Основной вид деятельности предприятия- деятельность в области спорта прочая (участие в Чемпионате КХЛ).

Источниками основного финансирования являются пожертвования юридических лиц, доходы от предпринимательской деятельности.

Структура финансовых источников АНО СК «Кубань-Регион» за 2025 год:

Наименование	Источники финансирования	Сумма, тыс.руб.
Собственные средства	Доходы от предпринимательской деятельности	0
Целевые средства	Пожертвования юридических и физических лиц	663 349

Пояснения к форме «Бухгалтерский баланс»:

По состоянию на 31.12.2025г. нематериальные активы (стр.1110) составили сумму 4222 тыс. рублей (первоначальная стоимость уже имеющихся на балансе НМА (Товарный знак) 5038 тыс. рублей минус амортизация в сумме 924 тыс. рублей и плюс остаток на счете 08.05. «Приобретение НМА» в виде понесенных расходов на приобретение нового товарного знака (логотипа) команды МХЛ «Капитан» в сумме 108 тыс.рублей).

Основные средства (стр.1150) составили сумму 16172 тыс. рублей (первоначальная стоимость 34020 тыс. рублей минус накопленная амортизация 17848 тыс. рублей).

По строке Запасы (стр 1210) сумма 75 321 тыс. рублей сложилась из стоимости по состоянию на 31.12.2025г. остатков материалов (52497 тыс. рублей) и стоимости товаров (22752 тыс. рублей) и стоимости товаров отгруженных (73 тыс. рублей) .

Дебиторская задолженность на конец года составляла 75267 тыс. рублей, в том числе задолженность поставщиков и подрядчиков по выданным авансам 6278 тыс. рублей, с покупателями и заказчиками 9076 тыс. рублей , с подотчетными лицами 983 тыс. рублей, с персоналом по прочим операциям 30969 тыс. рублей, по имущественному и личному страхованию 1597 тыс. рублей, расчеты с разными дебиторами и кредиторами 1270 тыс. рублей.

Денежные средства (стр.1250) на конец года составили 1077 тыс. рублей, из них счет 50 «касса» 166 тыс. рублей и счет 51 «расчетный счет» 410 тыс. рублей, переводы в пути в сумме 501 тыс. рублей.

Прочие оборотные активы по состоянию на 31.12.2025г. составили 4158 тыс. рублей, и сложились из остатка по счету 97 «расходы будущих периодов» по виду «Прочие оборотные активы».

Целевые средства (стр.1350) составили -680512 тыс. рублей.

Фонд недвижимого и движимого имущества (стр.1360) составил на конец года 3043тыс. рублей.

Краткосрочные кредиты и займы банков на конец года составили 379 991 тыс. рублей. Они включили в себя задолженность по договору с ПАО "СОВКОМБАНК" по договору №4059ОФ/172-ТКЛ/25 от 11.09.2025 на сумму 350 000 тысяч рублей, а также займ у сторонней организации в размере 29 600 тыс. рублей и проценты по этому краткосрочному займу в размере 391 тыс. рублей. На момент составления и сдачи бухгалтерской отчетности (30.03.2025 года) все займы и проценты по ним погашены.

Кредиторская задолженность на конец года составила 518 854 тыс. рублей (стр.1520), в том числе расчеты с поставщиками и подрядчиками 256028 тыс. рублей, расчеты с покупателями и заказчиками 43898 тыс. рублей, налоги и сборы 78405 тыс. рублей, взносы по заработной плате 12462 тыс. рублей, страховые взносы (ФСС травматизм) 81 тыс. рублей, задолженность по текущей зарплате в сумме 102689 тыс. рублей, задолженность по подотчетным суммам и прочим дебиторам и кредиторам 25290 тыс. рублей.

Валюта баланса составила 256873 тыс. рублей.

Пояснения к форме «Отчет о финансовых результатах»

По строке 2110 отражена выручка от реализации билетов на хоккей, сувенирной продукции, услуги по рекламе на общую сумму 671227 тыс. рублей.

По строке 2120 отражена себестоимость продаж в сумме 662603 тыс. рублей, из них себестоимость сувенирной продукции и расходы по ее продаже 16557 тыс. рублей, материальные расходы и расходы на оплату труда, налоги, амортизация 646046 тыс. рублей.

По строке 2220 показаны управленческие расходы, учтенные на счете 26.01 в сумме 64693 тыс. рублей.

По строке 2320 отражены проценты к получению в сумме 12343 тыс. рублей, которые сложились из начисленных банковских процентов на остаток на расчетном счете в сумме 11781 тыс. руб. и начисленных процентов по предоставленному займу 561 тыс. руб..

По строке 2330 отражены проценты к уплате за пользование денежными средствами по кредитному договору с банком и по займу от сторонней организации в сумме 13222 тыс. рублей.

Прочие доходы в общей сумме 68803 тыс. рублей, отраженные по строке 2340, сложились, в основном, из полученных компенсаций за переходы игроков, полученных страховых выплат по страхованию хоккеистов и прочих доходов.

Прочие расходы на сумму 50328 тыс. рублей, отраженные по строке 2350, сложились, в основном, из уплаченных компенсаций за переходы игроков, штрафы, стоимости безвозмездно переданной сувенирной продукции на матчах и прочих мероприятиях для болельщиков и прочих расходов.

В строке 2400 отражен убыток организации за 2025 год в сумме 38733 тыс. рублей.

В отличии от налогового учета, в котором организация получила прибыль в размере 8 тыс. рублей, в бухгалтерском учете организация получила убыток в размере 38733 тыс. рублей в связи с тем, что часть расходов организации отражаются только в бухгалтерском учете, но не принимаются в налоговом. К таким расходам относятся: начисление резервов по отпускам сотрудникам, безвозмездная передача сувенирной продукции, штрафы на игроков, прочие расходы без наличия надлежаще оформленных документов.

Пояснение к форме «Отчет о целевом использовании средств»

Пожертвование в сумме 638000 тыс. рублей получено в 2025 году от генерального спонсора ОАО «РЖД» для реализации АНО «СК «Кубань-Регион» своих уставных целей. Денежные средства использовались строго в соответствии со Сметой пожертвований. Еще в 2025 году было произведено целевое финансирование от ООО «КХЛ» в сумме 25349 тыс. рублей на финансирование расходов ДЮСШ и команды КХЛ. Итого в 2025 году целевых средств получено в сумме 663349 тыс. рублей.

Налоговый учет.

Самой большой и основной статьей расходов является заработная плата команды и тренерского состава, а также отчисления страховых взносов. На конец года предприятие сработало с прибылью в налоговом учете в сумме 8 тыс. рублей, но так как на начало года в организации имелся остаток нераспределенного убытка прошлых лет в сумме 289 853 тыс. рублей, сумма прибыли в размере 50% погашена за счет убытков прошлых лет. В результате, в декларации по налогу на прибыль налог на прибыль начислен в сумме 1056 рублей.

Расшифровка прямых затрат в налоговом учете, относящихся к предпринимательской деятельности, за 2025 год.

№ п/п	Статьи затрат	Наименование показателя	Сумма, тыс. руб.
1	Расходы на оплату труда	Зарплата хоккеистов, тренерского состава, спортивный блок	216035
2	Страховые взносы	ЕСФ, ФСС	26811
3	Амортизация	Амортизация ОС и НМА	2728
4	Спортивные расходы	Расходы на проезд, спортивный инвентарь, питание, спортивная форма, проживание, медикаменты, страхование, взносы за участие в чемпионатах, мед.обеспечение, медосмотр, спорт.оборудование, аренда стадиона, прочие	257257
5	Расходы на проведение соревнований	Аренда стадиона, обеспечение безопасности, услуги судей, мед.обеспечение, стат.бригада, програм.обеспечение	67179
6	Рекламно-коммерческие расходы	Предматчевые шоу, CRM и программа лояльности, продвижение в СМИ, расходы на организацию продажи билетов и атрибутики, наруж.реклама, полиграфич.продукция, интернет.реклама	70172
7	Административно – хозяйственные расходы	Хозяйственные расходы	3729
	ИТОГО РАСХОДОВ		643911

Косвенные расходы в сумме 65 130 рублей в основном составляют заработная плата, отчисления страховых взносов и хозяйственные расходы АУП.

Информация о непрерывности деятельности организации

Организация не планирует прерывать деятельность.

В итоге раздела III «Целевое финансирование» строка 1300 бухгалтерского баланса отражена отрицательная величина: по состоянию на 31.12.2023 г. – 323 483 тыс. руб., по состоянию на 31.12.2024 г. - 462 242 тыс. руб. на 31.12.2025 г. – 677 468 тыс. руб.;

Причиной отрицательной величины капитала являются ежегодное уменьшение суммы финансирования от ОАО «РЖД» (связано с уменьшением суммы льготы по налогу на имущество в Краснодарском крае), а также в связи с увеличением затрат Клуба на выполнение своих уставных целей, а именно развитие вида спорта хоккей на территории Краснодарского края (создание ДЮСШ), а также увеличения статей расходов на обеспечение команд КХЛ, МХЛ по независящим от деятельности Клуба причинам:

- (существенного увеличения стоимости услуг по перелетам, проживанию, питания команд, обеспечения экипировки и т.д (инфляционный фактор);
- введение Континентальной хоккейной лигой «пола» заработных плат и его поэтапное увеличение

При этом АНО «СК «Кубань-Регион» является социально значимой некоммерческой организацией, целью которой является развитие и популяризация детского, юношеского,

женского и профессионального хоккея с шайбой в Краснодарском крае, повышение роли и значения регионального хоккея с шайбой.

АНО «СК «Кубань-Регион» намерено продолжать деятельность в 2026 г. и последующих годах, для чего учредителем Клуба применяются следующие основные меры:

- привлечение дополнительного инвестора под обязательство по финансированию Клуба в размере не менее 700 млн руб. за сезон. В настоящее время принято принципиальное решение об участии нового Партнера в деятельности Клуба;
- увеличение рекламно-спонсорских доходов Клуба (без учета ОАО «РЖД») не менее чем на 15% ежегодно.

Информация о событиях после отчетной даты и условных фактах хозяйственной деятельности

События после отчетной даты и условные факты хозяйственной деятельности на бухгалтерскую (финансовую) отчетность влияния не имели.

Информация о государственной помощи

Государственную помощь организация не получала.

Представитель
по генеральной доверенности
№131/Г от 05.08.2025г

Сапежко И.А.

30.03.2026г.