

Общество с ограниченной ответственностью «Спортс-Нетворк»

Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности за 2024 год

1. Краткая характеристика деятельности организации

1.1. Сокращенное наименование – ООО «Спортс-Нетворк».

1.2. Юридический адрес – 125371, РОССИЯ, г. Москва, шоссе Волоколамское, д. 116, корп./ст. 1, кв./оф. 3/343

1.3. Дата государственной регистрации – 03.02.2020.

1.4. Численность сотрудников, включая обособленные подразделения, по состоянию на 31 декабря 2024 года составляет 3 человека.

1.5. Филиалы, представительства и обособленные подразделения отсутствуют.

1.6. Уставный капитал составляет 50 000 руб. Участниками являются:

– Е.Н. Коровкин с долей 100 %;

1.7. Перечень видов деятельности, из них обычных видов деятельности:

– Торговля оптовая спортивными товарами, включая велосипеды

2. Основа представления информации в отчетности

2.1. Основа представления

Настоящая бухгалтерская отчетность Общества сформирована исходя из действующего в Российской Федерации законодательства.

Ведение бухгалтерского учета в Обществе осуществляется в соответствии с требованиями Федерального закона РФ «О бухгалтерском учете», а также принятых в соответствии с ним Положений по бухгалтерскому учету, утвержденных приказами Минфина России.

Учетная политика ООО «Спортс-Нетворк» утверждена приказом Генерального директора Коровкина Е.Н. от 03.02.2020 № 1У. В организации применяется линейный метод амортизации. Финансовый результат от продажи продукции, работ, услуг, товаров определяется по отгрузке.

2.2 Организация и формы бухгалтерского учета

Бухгалтерский учет в ООО «Спортс-Нетворк» ведется бухгалтерской службой, возглавляемой Главным бухгалтером. Для ведения бухгалтерского учета применяется:

- программный продукт 1:С Бухгалтерия 8.3 для отражения хозяйственных операций в бухгалтерском учете

2.3. Основные средства

Методы учета и оценки ОС осуществлялись в соответствии с учетной политикой.

При переходе на ФБУ 6/2020 «Основные средства» применялся альтернативный способ отражения в учете и отчетности последствий изменения учетной политики. В бухгалтерской отчетности за первый отчетный период применения ФСБУ 6/2020 организация не пересчитывает сравнительные показатели за периоды, предшествующие

отчетному. При этом проводится единовременная корректировка балансовой стоимости ОС на начало отчетного периода в соответствии с переходными положениями ФСБУ 6/2020 "Основные средства". (Основание: п.49 ФСБУ 6/2020).

Накопленная амортизация рассчитывается по правилам ФСБУ 6/2020, исходя из ранее признанной первоначальной стоимости (без ее пересчета), ликвидационной стоимости и соотношения истекшего и оставшегося срока полезного использования. (Основание: п.7.1 ПБУ 1/2008).

Основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью ОС, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат Общества на их приобретение, сооружение и изготовление, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством РФ).

Актив относится к объектам ОС, если его стоимость превышает 100 000 руб. Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается ОС, а затраты на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены. (Основание: п.5 ФСБУ 6/2020, Письмо Минфина России от 25.08.2021 №07-01-09/68312).

Для обеспечения контроля за сохранностью активов со сроком использования более 12 месяцев и стоимостью менее 100 000 руб., не отнесенных в состав ОС, стоимость таких активов принимается на забалансовый учет в момент списания актива в производство. (Основание: п.5 ФСБУ 6/2020).

При вводе объекта ОС в эксплуатацию определяется его ликвидационная стоимость. Под ликвидационной стоимостью объекта основных средств подразумевается величина, которую организация получила бы в случае выбытия данного объекта (включая стоимость материальных

ценностей, остающихся от выбытия) после вычета предполагаемых затрат на выбытие; причем объект основных средств рассматривается таким образом, как если бы он уже достиг окончания срока полезного использования и находился в состоянии, характерном для конца срока полезного использования.

Ликвидационная стоимость объекта основных средств считается равной нулю, если:

а) не ожидаются поступления от выбытия объекта основных средств (в том числе от продажи материальных ценностей, остающихся от его выбытия) в конце срока полезного использования;

б) ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта основных средств не является существенной;

в) ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта основных средств не может быть определена.

Ликвидационная стоимость пересматривается на 31 декабря отчетного года и утверждается отдельным приказом на основании расчета, предоставленного главным бухгалтером.

Срок полезного использования объектов основных средств определяется, при принятии объектов к бухгалтерскому учету, руководителем предприятия исходя из

ожидаемого периода времени, в течение которого объект будет приносить экономические выгоды (Основание: п.8 ФСБУ 6/2020), и на основе Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы (утверждена Постановлением Правительства РФ от 01.01.02г. №1).

Стоимость основных средств погашается ежемесячно путем начисления амортизации. Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания с учета. (Основание: п. 33 ФСБУ 6/2020). Общество осуществляет начисление амортизации объектов основных средств линейным способом по всем группам основных средств, исходя из срока полезного использования инвентарных объектов основных средств. Ускоряющие или понижающие коэффициенты не применяются.

Переоценка основных средств не производится.

Инвентаризация основных средств производится ежегодно в момент подготовки годовой бухгалтерской отчетности, ТМЦ, дебиторской и кредиторской задолженности – ежегодно.

2.4 Расходы будущих периодов

Затраты, произведенные организацией в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском балансе отдельной статьей как расходы будущих периодов и подлежат списанию в течение периода, к которому они относятся.

Расходы будущих периодов, подлежащих списанию в течение срока, превышающего один год с отчетной даты, показаны в бухгалтерском балансе как долгосрочные активы по статье «Прочие внеоборотные активы».

2.5 Расчеты с дебиторами и кредиторами

Расчеты с дебиторами и кредиторами отражаются в бухгалтерской отчетности в суммах, вытекающих из условий договоров и первичных документов.

Дебиторская задолженность, по которой срок исковой давности истек, другие долги, нереальные для взыскания, списываются по каждому обязательству на основании данных проведенной инвентаризации, письменного обоснования и относятся на финансовые результаты.

Классификация дебиторской и кредиторской задолженности на краткосрочную и долгосрочную производится исходя из условий заключенных договоров, сложившихся фактов деятельности и намерений Общества.

2.6. Порядок создания резервов

В организации сформирован резерв по сомнительным долгам на сумму 13 640 тыс. руб. в связи с наличием просроченной и ничем не обеспеченной задолженности.

2.7. Отложенные налоги

Учет отложенных налогов производится Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» (ПБУ 18/02), утвержденным приказом Минфина России от 19 ноября 2002 г. № 114н, с изменениями, внесенными

приказами Минфина России от 11.02.2008 № 23н, от 25.10.2010 № 132н, от 24.12.2010 № 186н, от 06.04.2015 № 57н, от 20.11.2018 № 236н)

Разница между бухгалтерской прибылью (убытком) и налогооблагаемой прибылью (убытком) отчетного периода, образовавшаяся в результате применения различных правил признания доходов и расходов, которые установлены в нормативных правовых актах по бухгалтерскому учету и законодательством Российской Федерации о налогах и сборах, состоит из постоянных и временных разниц.

Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства в бухгалтерском учете отражаются на счетах 09 «Отложенные налоговые активы» и 77 «Отложенные налоговые обязательства».

В бухгалтерском балансе однородные отложенные налоговые активы и обязательства отражаются:

- свернуто (либо как отложенный налоговый актив, либо как отложенное налоговое обязательство);

3. Пояснения по существующим статьям бухгалтерского баланса

3.1 Основные средства

Информация о стоимости и движении основных средств отражена в бухгалтерском балансе Общества.

Приложение 2. Основные средства.

2.1 Наличие и движение основных средств.

2.2 Незавершенные капитальные вложения

2.4 Иное использование основных средств

3.2 Запасы

Информация о составе запасов Общества отражены в приложении

4. Запасы. 4.1 Наличие и движение запасов.

3.3 Дебиторская задолженность

Долгосрочная дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность, платежи по которой ожидаются более, чем через 12 месяцев после отчетной даты нет.

Краткосрочная дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность, платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты отражены в приложении 5.1 Наличие и движение дебиторской задолженности.

3.4 Денежные средства

Структура денежных средств представлена ниже:

<i>Наименование</i>	<i>На 01.01.24</i>	<i>На 31.12.24</i>
Расчетные счета	28 832	7 751
Валютные счета (евро)	9 384 (95)	330 (3)

Касса		
Прочие денежные средства		4
Итого:	37 216	8 085

Информация о потоках денежных средств раскрыта в Отчете о движении денежных средств и представлена в бухгалтерском балансе Общества (строка 1250). Данные Отчета о движении денежных средств характеризуют изменения в финансовом положении Общества в разрезе текущей, инвестиционной и финансовой деятельности.

При этом информация о полученных/выданных авансах представлена в Отчете о движении денежных средств в виде сальдо/оборота по счетам учета полученных/выданных.

Сведения о движении денежных средств Общества представляются в валюте Российской Федерации.

3.5 Уставный капитал

Уставный капитал Общества в соответствии с Уставом составляет 50 000 (пятьдесят тысяч) руб.

Уставный капитал оплачен полностью. Изменений уставного капитала в течение 2023 и 2024 гг. не производилось.

3.6 Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)

Движение по статье «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» раскрыто в Отчете об изменениях капитала

Структура нераспределенной прибыли, отраженной по строке 1370 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» представляет собой следующее:

3.7 Кредиторская задолженность

Расшифровка кредиторской задолженности отражена в приложении 5.3 Наличие и движение кредиторской задолженности.

Краткосрочная кредиторская задолженность отражена по строке 1520 «Кредиторская задолженность» бухгалтерского баланса Общества.

4. Пояснения к Отчету о финансовых результатах

4.1 Доходы по обычным видам деятельности

Доходы Общества в 2023-2024 г.г. получены по основной деятельности-

Выручка от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и иных аналогичных платежей) по видам деятельности представлена в таблице ниже:

Доходы по обычным видам деятельности

<i>Наименование показателя</i>	<i>За 2023 год</i>	<i>За 2024 год</i>
Реализация товара	140 926	121 731
Итого выручка от продаж:	140 926	121 721

4.2 Расходы по обычным видам деятельности

Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг по видам деятельности Общества представляет собой следующее:

<i>Наименование показателя</i>	<i>За 2023 год</i>	<i>За 2024 год</i>
Реализация товара	119 149	96 395
Итого себестоимость продаж:	119 149	96 395

Расходы по обычным видам деятельности в разрезе элементов затрат отражены в приложении 6. Затраты на производство (расходы на продажу)

4.3 Прочие доходы и расходы

Прочие доходы и расходы за 2023 и 2024 отражены в отчете о финансовых результатах

5. Прочие пояснения

5.1 Условные факты хозяйственной деятельности.

Фактов хозяйственной деятельности, признаваемых условными, по состоянию на 31.12.2024 г не выявлено.

5.2 Налоговое законодательство

Российское налоговое, валютное и таможенное законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Интерпретация руководством Общества данного законодательства применительно к операциям и деятельности Общества может быть оспорена соответствующими региональными или федеральными органами. Не исключено, что налоговые органы могут занять более жесткую позицию при интерпретации законодательства и проверке налоговых расчетов, и существует определенная вероятность того, что операции, в прошлом не вызвавшие сомнения, могут быть оспорены в настоящее время. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки.

По мнению Руководства по состоянию на 31 декабря 2024г. соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно.

Генеральный директор

Коровкин Е.Н.

«28» марта 2024г.