

ПОЯСНЕНИЯ

к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах ООО «ШКОЛА ТЕННИСА СКОЛКОВО»

за 2024 год

Данные Пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности за 2024 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

1. Общие сведения

Полное наименование Общества: Общество с ограниченной ответственностью «ШКОЛА ТЕННИСА СКОЛКОВО».

Сокращенное наименование Общества: ООО «ШКОЛА ТЕННИСА СКОЛКОВО».

Юридический (почтовый) адрес Общества: 121205, г. Москва, вн.тер.г. Муниципальный округ Можайский, тер инновационного центра Сколково, Большой б-р, д.44.

Общество зарегистрировано Межрайонная инспекция Федеральной налоговой службы № 46 по г. Москве 10.04.2018г за ОГРН 1187746391392.

В отчетном периоде действовал устав Общества, утвержденный решением единственного участника № 1 от 03.04.2018 г.

Единственным участником и бенефициаром Общества являлся Ким Игорь Евгеньевич ИНН 77330324794414 (доля 100%). С 18 октября 2024 единственным участником и бенефициаром Общества является Лифшиц Аркадий Владимирович ИНН 773604155052 (доля 100%).

Уставный капитал Общества составляет 6 000 000 (шесть миллионов) руб.

Предметом деятельности Общества является деятельность спортивных объектов.

Среднесписочная численность работников за отчетный период составила 1 человек. В штате числятся внешние совместители.

Информация об аудиторе Общества. Полное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «СА «Аудит». Основной регистрационный номер в реестре аудиторов и аудиторских организаций саморегулируемых организаций аудиторов 11506023371, являющееся членом Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество».

2. Существенные аспекты учетной политики и представления информации в бухгалтерской отчетности

Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 6 декабря 2011 года № 402-ФЗ и Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации (далее – Минфин России) от 29 июля 1998 года № 34н, а также иных действующих нормативных актов, входящих в систему регулирования бухгалтерского учета и отчетности организаций в Российской Федерации. В бухгалтерскую отчетность включаются показатели, необходимые для формирования достоверного и полного представления о финансовом положении организации, финансовых результатах ее деятельности и изменениях в ее финансовом положении.

Показатели об отдельных активах, обязательствах, доходах, расходах и хозяйственных операциях приводятся в бухгалтерской отчетности обособленно, в случае их существенности. При определении уровня существенности при раскрытии информации в бухгалтерской отчетности Общество руководствуется качественным и количественным составом информации по строкам бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах.

Настоящая бухгалтерская отчетность Общества подготовлена на основе следующих положений учетной политики.

2.1. Основные средства

Бухгалтерский учет основных средств осуществляется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета 6/2020 «Основные средства», утвержденным приказом Минфина Российской Федерации от 17.09.2020 № 204н.

В составе основных средств выделяются следующие группы основных средств:

- Инвестиционная недвижимость (учитывается по первоначальной стоимости)
- здания,
- земельные участки,
- производственное оборудование,
- транспортные средства и
- другие соответствующие объекты со сроком полезного использования более 12 месяцев.

Объекты основных средств принимаются к учету по фактическим затратам на приобретение (сооружение).

В отчетности основные средства показываются по первоначальной (восстановительной) стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за все время эксплуатации.

Амортизация не начисляется по:

- земельным участкам;
- объектам природопользования;
- полностью амортизированным объектам, не списанным с баланса;
- объектам стоимостью не более 100 000 руб. за единицу, которые в соответствии с принятой учетной политикой организации списываются на затраты на производство по мере отпуска в эксплуатацию.

Стоимостной лимит отнесения имущества к объекту основных средств устанавливается в размере 100 000 (сто) тысяч рублей по каждому виду (категории, подкатегории).

Ликвидационная стоимость определяется как стоимость аналогичного основного средства, бывшего в употреблении в течение установленного организацией срока полезного использования. Ликвидационная стоимость может равняться нулю в конце срока полезного использования если:

- не ожидаются поступления от выбытия объекта основных средств в конце срока полезного использования, в том числе от продажи материальных ценностей, остающихся от его выбытия;
- ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта основных средств не является существенной;
- ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта основных средств не может быть определена;
- предполагаемая стоимость продажи составляет менее 10% от первоначальной стоимости.

Аналитический учет основных средств в Обществе осуществляется в разрезе инвентарных единиц.

2.2. Нематериальные активы

Учет нематериальных активов ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета «Нематериальные активы» ФСБУ 14/2022, утвержденным Приказом Минфина России от 30.05.2022 № 86н. Учет капитальных вложений в НМА ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета «Капитальные вложения» ФСБУ 26/2020, утвержденным Приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н.

Все объекты НМА после признания оцениваются по первоначальной стоимости. Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 14/2022, относится к объектам НМА, если его стоимость больше 100 000 руб.

В бухгалтерском балансе нематериальные активы отражены по первоначальной стоимости за минусом суммы амортизации, накопленной за все время их использования.

Амортизация нематериальных активов начисляется линейным способом. Общество устанавливает срок полезного использования объектов НМА исходя из периода времени, в течение которого организация ожидает получать экономическую выгоду от их использования. Изменение продолжительности периода, в течение которого организация предполагает использовать актив,

признается существенным, если разница между текущим сроком полезного использования и предполагаемым составляет не менее 5% от величины текущего срока. Срок полезного использования таких объектов НМА подлежит уточнению.

Общество проверяет объекты НМА на обесценение и учитывает изменения их балансовой стоимости в порядке, предусмотренном МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов».

2.3. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

В бухгалтерском балансе финансовые вложения, дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, относятся к краткосрочным, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Остальные указанные активы и обязательства относятся к долгосрочным.

2.4. Материально-производственные запасы

Последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 5/2019 «Запасы» отражаются перспективно (только в отношении фактов хозяйственной жизни, имевших место после начала применения стандарта, без изменения сформированных ранее данных бухгалтерского учета).

В качестве материально-производственных запасов принимаются активы:

- используемые в качестве сырья, материалов и т.п. при производстве продукции, предназначенной для продажи (выполнения работ, оказания услуг);
- предназначенные для продажи (готовая продукция и товары);
- используемые для управленческих нужд организации.

Материально-производственные запасы оцениваются в сумме фактических затрат на приобретение.

Оценка материально-производственных запасов, при отпуске в производство продукции, работ (услуг) и ином выбытии производится по средней себестоимости.

Стоимость запасов, предназначенных для управленческих нужд, учитываются в составе запасов и списываются по мере отпуска в эксплуатацию.

2.5. Расходы будущих периодов

Расходы, произведенные Обществом в отчетном году, но относящиеся к следующим отчетным периодам (в том числе, расходы, связанные с реализацией условий лицензионных соглашений), отражаются в отчетности при сроке их списания:

менее чем через 12 месяцев после отчетного периода – в составе оборотных активов (по строке баланса 1260 «Прочие оборотные активы»);

более 12 месяцев после отчетного периода - в составе внеоборотных активов (по строке баланса 1190 «Прочие внеоборотные активы»).

Расходы, произведенные Обществом в отчетном году, но относящиеся к следующим отчетным периодам, списываются равномерно в течение периодов, к которым они относятся.

2.6. Кредиты и займы полученные

Учет займов и кредитов, а также процентов, причитающихся к выплате займодавцам и кредиторам, ведется в бухгалтерском учете на отдельных субсчетах. Проценты по займам и кредитам рассчитываются в соответствии с порядком, установленным в договоре кредита (займа).

Затраты по полученным займам и кредитам, непосредственно относящиеся к приобретению и строительству инвестиционного актива, включаются в стоимость этого актива и погашаются посредством начисления амортизации. Затраты по полученным займам, связанным с формированием инвестиционного актива по введенным в эксплуатацию основным средствам, в стоимость такого актива не включаются, а относятся на прочие расходы организации.

2.7. Доходы и расходы Общества

Выручка от продажи продукции и оказания услуг признается по мере отгрузки продукции покупателям (или оказания услуг) и предъявления им расчетных документов. Она отражается в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость, предоставленных покупателям.

Доходы организации подразделяются на:

- доходы от обычных видов деятельности;
- прочие доходы.

Расходы Общества подразделяются на:

- расходы по обычным видам деятельности;
- коммерческие расходы;
- управленческие расходы;
- прочие расходы.

Признание управленческих и коммерческих расходов в себестоимости продаж отчетного года производится в полной сумме таких расходов, признанных в отчетном году.

2.8. Денежные средства

В отчете о движении денежных средств:

- обособленно отражается свернутый результат денежных потоков по налогу на добавленную стоимость, в которые входит: НДС, подлежащий возмещению в составе платежей поставщикам, подрядчикам и таможенным органам; НДС, в составе поступлений от покупателей и заказчиков; платежи НДС в бюджет и таможенным органам; возвраты НДС из бюджета

2.9. Оценочные обязательства, оценочные значения

Общество создает оценочные обязательства на выплату отпусков, формирует резервы по сомнительной задолженности контрагентов.

Сумма оценочного обязательства на выплату отпусков рассчитывается по каждому работнику нарастающим итогом на конец каждого месяца по формуле:

Оценочное обязательство на оплату отпуска на конец месяца = (среднедневная заработная плата + среднедневная заработная плата x тариф страховых взносов) x количество дней отпуска, на которые имеет работник право на конец отчетного месяца.)

Общество создает резервы сомнительных долгов в случае признания дебиторской задолженности сомнительной, с отнесением сумм резервов на финансовые результаты организации.

Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния должника и оценки вероятности его погашения полностью или частично. При этом в качестве критерия для отнесения дебиторской задолженности к сомнительной учитывается совокупность качественных и количественных характеристик контрагента.

Оценочные обязательства отражаются на счете учета резервов предстоящих расходов. При признании оценочного обязательства в зависимости от его характера величина оценочного обязательства относится на расходы по обычным видам деятельности или на прочие расходы.

2.10. Уровень существенности

Все несущественные ошибки исправляются в периоде их обнаружения.

Существенность ошибки организация определяет исходя как из величины, так и из характера соответствующей статьи (статей) бухгалтерской отчетности.

Существенной признается ошибка, величина которой превышает пять и более процентов от значения соответствующего показателя (раздела) бухгалтерской отчетности года, в котором совершена данная ошибка.

Существенная ошибка предшествующего отчетного года, подлежит исправлению по правилам, установленным в ПБУ 22/2010.

В бухгалтерской отчетности подлежат раскрытию события после отчетной даты, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или на результат деятельности Общества. Существенным признается событие, сумма оценки которого в денежном выражении составляет пять и более процентов соответствующего раздела баланса.

3. Изменения в учетной политике и вступительного баланса

В связи с применением Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы», утвержденного приказом Минфина России от 30 мая 2022 года № 86н, в учетной политике на 2024 год закреплены положения, определяющие порядок учета нематериальных активов.

В связи с применением Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», утвержденного приказом Минфина России от 17 сентября 2020 года № 204н, в учетную политику на 2024 год внесены изменения, касающиеся порядка оценки активов, входящих в состав вложений в НМА.

Организация отражает последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» альтернативным способом в соответствии с п. 53 ФСБУ 14/2022.

Организация отражает последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 26/2020 применительно к капитальным вложениям в НМА альтернативным способом в соответствии с п. 26 ФСБУ 26/2020.

Иных существенных изменений в учетную политику в 2024 году не вносилось.

Корректировка данных предшествующего отчетного периода в связи с изменениями учетной политики

Вступительный баланс не изменился.

4. Раскрытие существенных показателей

4.1. Основные средства

Информация по разделу Основные средства дополняется таблицами 2.1 «Наличие и движение основных средств», 2.3 «Изменение стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации», 2.4 «Иное использование объектов основных средств» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Движение и остатки по объектам инвестиционной недвижимости приведены по строке 5224 «Инвестиционная недвижимость» Таблицы 2.1 «Наличие и движение основных средств» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

По состоянию на 31.12.2024 имеются признаки обесценения активов.

По результатам проведенного теста на обесценение с привлечением независимого оценщика ООО «Финоценка активы» по состоянию на 31.12.2024 балансовая стоимость ранее обесцененных объектов восстановлена в пределах их справедливой стоимости на основании данных отчета об оценке. Восстановление и обесценение активов по группам объектов приведено таблице 2.1 «Наличие и движение основных средств» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

По состоянию на 31.12.2024 восстановление ранее отраженного обесценения приведено в составе данных по строке 2340 «Прочие доходы» отчета о финансовых результатах за 2024 год в размере 50 341 тыс. руб, результат уценки составил 234 тыс.руб..

4.2. Запасы

Информация по разделу «Запасы» дополняется таблицей 4.1 «Наличие и движение запасов» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

4.3. Дебиторская задолженность

Информация по разделу Дебиторская задолженность дополняется таблицей 5.1 «Наличие и движение дебиторской задолженности» и 5.2 «Просроченная дебиторская задолженность» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

В состав строки 1230 «Дебиторская задолженность» входит сумма налога, исчисленная к возмещению из бюджета в соответствии с пунктом 2 статьи 173 Налогового кодекса РФ: 15 673 тыс. руб., суммы авансов, выданных поставщикам – 364 тыс руб.

Дебиторская задолженность по расчетам с покупателями и заказчиками по состоянию на 31.12.2024 составляет 7 080 тыс руб.

Наименование показателя	2023 г.		2024 г.	
	на начало года	на конец года	на начало года	на конец года
Отложенные налоговые активы	21 178	18 036	18 036	10 325
в том числе:	4	9	9	9
Оценочные обязательства по отпускам				
Резерв по сомнительным долгам	229	229	229	19
Убыток текущего периода	4 061	5 469	5 469	9 006
Основные средства	16 884	12 329	12 329	1 291
Отложенные налоговые обязательства	72	71	71	239
в том числе:	72	71	71	239
Основные средства				

С 1 января 2025 года на основании Федерального закона от 12 июля 2024 года № 176-ФЗ «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации, отдельные законодательные акты Российской Федерации и признании утратившими силу отдельных положений законодательных актов Российской Федерации» ставка налога на прибыль повышается с 20% до 25%. При расчете отложенного налогового актива и обязательства по состоянию на 31 декабря 2024 года применена ставка налога на прибыль в размере 25%. Величина отложенного налога на прибыль, начисленного в связи с изменением ставки налога на прибыль, отражена по строке 2412 «Отложенный налог на прибыль» отчета о финансовых результатах.

В соответствии с п. 15 ПБУ 18/02 в случае изменения ставок налога на прибыль величина ОНА и ОНО подлежит пересчету на дату, предшествующую дате начала применения измененных ставок. С 01.01.2025 общая налоговая ставка по налогу на прибыль повышается с 20 до 25% - Эффект от изменения ставки по налогу на прибыль в отношении вычитаемых разниц составил 2 017 тыс. руб.

4.8 Расходы по обычным видам деятельности

Информация по разделу «Расходы по обычным видам деятельности», дополнительно представленная к таблице 6 «Затраты на производство» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Вид расхода по обычным видам деятельности	2023 год	2024 год
Амортизация	12 258	13 095
Аренда земли	3 820	3 820
Взносы в ФСС от НС и ПЗ	2	5
Коммунальные услуги	5 394	5 333
Малоценное оборудование и запасы	-	-
Оплата труда	1 131	2 489
Охранные услуги	84	84
Прочие затраты	20	-
Ремонт ОС	253	-
Списание материалов	-	-
Страховые взносы	214	442
Услуги связи	464	340
Итого себестоимость	23 640	25 608

Аренда помещения	100	-
Аудиторские услуги	494	410
Взносы в ФСС от НС и ПЗ	1	1
Добровольное страхование	-	-
Имущественные налоги	7 809	8 137
Оплата труда	513	538
Прочие затраты	41	3
Списание материалов (не учитываемые в НУ)	-	-
Страховые взносы	101	112
Услуги связи	16	58
Субсидии полученные	-	-
Резерв на предстоящую выплату отпусков	24	-
Итого управленческие расходы	9 081	9 259

4.9 Прочие доходы и расходы

тыс.руб.

Наименование видов прочих доходов и расходов	2023 год		2024 год	
	Доходы	Расходы	Доходы	Расходы
Обесценение/восстановление обесценения основных средств	20 877		55 341	234
Резерв на предстоящую выплату отпусков			7	
Госпошлина				
Проценты по полученному займу		6 466		6 323
Расходы на услуги банков		35		76
Списание НДС (не учитываемые в НУ)		2 870		374
Разработка сайта (не учитываемые в НУ)				
Страхование имущества (не учитываемые в НУ)		37		6
Списание материалов (не учитываемые в НУ)				
Штрафы, пени и неустойки по договорам с покупателями и поставщиками		2		
Списание задолженности по акту сверки с поставщиком	3			
Итого прочие доходы/расходы	20 880	9 410	55 348	7 013

4.10 Операции со связанными сторонами:

тыс.руб.

Наименование и организационно-правовая форма связанной стороны/ФИО физического лица	Характер операций	Сумма по операциям	
		2023 год	2024 год
Ким Игорь Евгеньевич Единственный участник Общества	Предоставленный займ	-	(343 000)
Лифшиц Аркадий Владимирович Генеральный директор	Предоставленный займ	(7 000)	(15 000)
Лифшиц Аркадий Владимирович Генеральный директор	Сумма процентов по предоставленному займу	6 466	6 323

4.11 Вознаграждение основному управленческому персоналу

тыс.руб.

ФИО	Должность	Общая сумма вознаграждения управленческому персоналу	НДФЛ с суммы вознаграждения	Страховые взносы с суммы вознаграждения
Лифшиц Аркадий Владимирович	Генеральный директор	461	60	98
Треногина Светлана Константиновна	Генеральный директор	88	11	19
Семина Елена Витальевна	Главный бухгалтер	537	70	112

4.12 Условные факты хозяйственной деятельности

Событий, которые могут оказать существенное влияние на финансовое состояние или результаты деятельности Общества в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» ПБУ 7/98 в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год, не возникло.

В Обществе отсутствуют условные активы и обязательства, информация о которых подлежит раскрытию в соответствии с требованиями ПБУ 8/2010.

Общество не является как истцом, так и ответчиком в арбитражных процессах.

В процессе хозяйственной деятельности Общество подвергается влиянию отраслевых, правовых и прочих внутренних и внешних факторов (существенных условий, событий, обстоятельств, действий). В связи с этим возникают различные риски, способные существенно влиять на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества.

Общество подвержено финансовым, правовым, страновым и региональным, репутационным рискам. Указные риски оцениваются как незначительные.

Руководство Общества контролирует процесс управления перечисленными выше рисками с целью минимизации возможных неблагоприятных последствий для финансового положения и финансовых результатов деятельности Общества.

Генеральный директор Общества анализируют и утверждают политику управления указанными рисками, информация о которой приводится ниже.

4.13 Оценочные обязательства и оценочные значения

Оценочные обязательства по состоянию на 31.12.2024 г. отражены в строке 1540 бухгалтерского баланса в сумме 36 тыс. рублей, в части предстоящих расходов по заработанным, но неиспользованным отпускам работников с учетом отчислений на страховые взносы на обязательное социальное страхование.

В отчетном периоде Общество не создавало резервы под снижение стоимости материальных ценностей ввиду отсутствия оснований (фактов) для их формирования.

4.14 События после отчетной даты

События после отчетной даты, признанные фактами хозяйственной деятельности, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год не происходили.

4.15 Непрерывность деятельности

В 2022-2024 годах рост геополитической напряженности и введение рядом стран санкций в отношении Российской Федерации, российских банков и организаций привели к усилению волатильности на сырьевых и финансовых рынках, а также увеличили уровень неопределенности в условиях ведения хозяйственной деятельности в Российской Федерации. В целом руководство Общества оценивает возникшие некорректирующие события после отчетной даты из-за изменения геополитической обстановки, как не критические для непрерывности деятельности. Руководство принимает и будет принимать в дальнейшем все доступные меры, позволяющие снять или максимально снизить риски финансовых потерь и иных негативных влияний.

Будущая экономическая ситуация и нормативно-правовая среда и их воздействие на деятельность Общества могут отличаться от текущих ожиданий руководства.

4.16 Информация по сегментам

Общество не раскрывает информацию по отчетным сегментам в бухгалтерской (финансовой) отчетности.

4.17 Государственная помощь

За текущий год Общество не получало субсидий из федерального бюджета.

Генеральный директор

С.К. Треногина

31 марта 2025г