Пояснения к бухгалтерскому балансу на 01.01.2026

и отчету о финансовых результатах за 2025 г. по ООО «ПРО СПОРТ» ИНН 0276953233

1. Общие положения

1.1 Бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с федеральными стандартами бухгалтерского учета Российской Федерации. Отраслевые стандарты, регулирующие учет и отчетность с учетом деятельности организации, отсутствуют и поэтому не применяются.

1.2 В соответствии с частью 4 статьи 6 Федерального закона от 6 декабря 2011 года N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" *ООО «ПРО СПОРТ»* применяет упрощенные способы ведения бухгалтерского учета. Данная отчетность является упрощенной бухгалтерской отчетностью.

2. Учетная политика

2.2 В связи с применением упрощенных способов учета упрощенная бухгалтерская отчетность составлена с учетом того, что:
-не применяется ПБУ 18/02 "Учет расчетов по налогу на прибыль".
-не применяется ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы»

Положение учетной политики	Утвержденный вариант	Основание
	2.4Основные средства	
Принятие к учету	Объекты, в отношении которых выполняются условия принятия их на учет в качестве ОС, имеющие стоимость не более 40 000 руб. за единицу, учитываются за балансом, а затраты на их приобретение и создание признаются расходами периода, в котором они понесены.	п. 5 ФСБУ 6/2020 "Основные средства"
Оценка	После признания объект основных средств оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости. Переоценка не производится.	п.13 ФСБУ 6/2020 «Основные средства»
Способ и период начисления амортизации	Амортизация основных средств начисляется линейным способом. Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете, и прекращается первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета.	п.33, 35 ФСБУ 6/2020 «Основные средства»
Срок полезного использования	Срок полезного использования для приобретенных объектов ОС устанавливается приказом руководителя исходя из ожидаемого периода эксплуатации с учетом производительности или мощности, нормативных, договорных и других ограничений эксплуатации, намерений руководства организации в отношении использования объекта. По объектам ОС, которые эксплуатировались предыдущими собственниками, срок полезного использования устанавливается с учетом срока их использования на момент приобретения.	п.9 ФСБУ 6/2020 «Основные средства»
	2.5Учет материально-производственных запасов	
Оценка списания материально-производственных запасов	Оценка материально-производственных запасов при их использовании и прочем выбытии производится по средней себестоимости.	п. 36 ФСБУ 5/2019 "Запасы" (утв. Приказом Минфина РФ от 15.11.2019 г. N 180н)
Учет заготовления материалов	Синтетический учет заготовления и приобретения материалов ведется по фактической	пп. 12 п. 3. Типовых рекомендаций по организации бухгалтерского учета

	себестоимости с использованием счета 10 «Материалы» (без использования счетов 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонения в стоимости материальных ценностей»	для субъектов малого предпринимательства (утв. Приказом Минфина РФ от 21.12.1998 N64н); п. 3.1 Информации Минфина РФ от N ПЗ-3/2012
	2.6 Займы и кредиты. Расходы по займам и кредитам	
Учет процентов по займам и кредитам	Проценты по займам и кредитам отражаются в бухгалтерском учете обособленно от основной суммы обязательства по полученному займу (кредиту) на отдельных субсчетах согласно Рабочему плану счетов	П. 4 ПБУ 15/2008 "Учет расходов по займам и кредитам", утв. Приказом Минфина России от 06.10.2008 N 107н.
	2.7Учет доходов и расходов	
Учет общехозяйственных расходов	Списание общехозяйственных расходов в бухгалтерском учете производится ежемесячно полностью в качестве условно-постоянных расходов в дебет счета 90 "Продажи".	Инструкция по применению Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций (утв. приказом Минфина РФ от 31 октября 2000 г. N 94н) (пояснения к счету 26)
Признание выручки от выполнения работ, оказания услуг, продажи продукции с длительным циклом изготовления	Выручка от выполнения работ, оказания услуг, продажи продукции с длительным циклом изготовления (кроме договоров строительного подряда) признается по завершению выполнения работы, оказания услуги, реализации продукции в целом.	п. 13 и п. 17 ПБУ 9/99 "Доходы организации" (утв. Приказом Минфина РФ от 06.05.1999 г. N 32н)"

3. Нематериальные активы

3.1. Наличие и движение нематериальных активов

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период										На конец периода	
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	списано		амортизация	обесценение	переоценка [1]		переклассифицировано			первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
					первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			
Нематериальные активы - всего	за год 20 24 г.[2]	25	( )	19	( )		(16)							28	( )
	за год 20 25 г.[3]	28	( )	83	( )		(48)							63	( )
в том числе:	_____ за год 20 24 г.[2]	25	( )	19	( )		(16)							28	( )
Программное обеспечение	за год 20 25 г.[3]	28	( )	83	( )		(48)							63	( )
из них исключительные права [4]	за год 20 ___ г.[2]		( )		( )		( )								( )
	за год 20 ___ г.[3]		( )		( )		( )								( )

4. Основные средства

4.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период									На конец периода	
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	списано		амортизация	обесценение	переоценка		переклассифицировано		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
					первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего	за год 20 24 г.[2]	51336	(2850)	6391	( )		(273)						57727	(3122)
	за год 20 25 г.[3]	57727	(3122)	3200	( )		(374)						60928	(3496)
в том числе:	за год 20 24 г.[2]	50128	(2267)	5859	( )		( )						55987	(2267)
сооружения	за год 20 25 г.[3]	55987	(2267)	3200	( )		(27)						60715	(2294)
Инвестиционная недвижимость - всего	за год 20 24 г.[2]		( )		( )		( )							( )
	за год 20 25 г.[3]		( )		( )		( )							( )
в том числе:	за год 20 24 г.[2]		( )		( )		( )							( )
(группа)	за год 20 25 г.[3]		( )		( )		( )							( )

4.2. Капитальные вложения в основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости)

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		фактические затраты	накопленное обесценение	затраты	обесценение	списано	принято к учету в качестве основных средств	фактические затраты	накопленное обесценение
Капитальные вложения на приобретение основных средств - всего	за год 20 24 г.[2]					( )	( )		
	за год 20 25 г.[3]	200		3200		( )	(3200)	200	
в том числе:	за год 20 24 г.[2]					( )	( )		
сооружения	за год 20 25 г.[3]			3200		( )	(3200)		
Капитальные вложения на создание основных средств - всего	за год 20 24 г.[2]					( )	( )		
	за год 20 25 г.[3]					( )	( )		
в том числе:	за год 20 24 г.[2]					( )	( )		
(группа)	за год 20 25 г.[3]					( )	( )		
Капитальные вложения на улучшение и восстановление основных средств - всего	за год 20 24 г.	130		6461		( )	(6391)	200	
	за год 20 25 г.[3]	200		0		( )	(0)	200	
в том числе:	за год 20 24 г.[2]	130		5929		( )	(5859)	200	
сооружения	за год 20 25 г.[3]	200				( )	( )	200	

5. Финансовые вложения

5.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		первоначальная стоимость	накопленная корректировка	поступило	списано		проценты (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	текущей рыночной стоимости/ резерва под обесценение	перекласифицировано	первоначальная стоимость	накопленная корректировка
					первоначальная стоимость	накопленная корректировка					
Долгосрочные финансовые вложения - всего	за год 20 24 г.[2]	0		0	(0)					0	
	за год 20 25 г.[3]	0		0	(0)					0	
в том числе:	за год 20 24 г.[2]				( )						
(вид, группа)	за год 20 25 г.[3]				( )						
Краткосрочные финансовые вложения - всего	за год 20 24 г.[2]	0		0	(0)					0	
	за год 20 25 г.[3]	0		1000	(1000)		0			0	
в том числе: заем юр лицам	за год 20 24 г.[2]	0		0	(0)					0	
заем юр лицам	за год 20 25 г.[3]	0		1000	(1000)		0			0	
Итого	за год 20 24 г.[2]	0		0	(0)					0	
	за год 20 25 г.[3]	0		1000	(1000)		0			0	

6. Запасы

6.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		фактическая себестои-мость	резерв под обесцене-ние	затраты	списано		резерв под обесценение	изменения видов запасов		фактическая себестои-мость	резерв под обесцене-ние
					фактическая себестои-мость	резерв под обесцене-ние		фактическая себестои-мость	резерв под обесцене-ние		
Запасы - всего	за год 20 24 г.[2]	542	( )	1943	(2473)			X	X	12	( )
	за год 20 25 г.[3]	12	( )	1551	(1547)			X	X	16	( )
в том числе: товары для продажи	за год 20 24 г.[2]	3	( )	119	(110)					12	( )
товары для продажи	за год 20 25 г.[3]	12	( )	182	(178)					16	( )

7. Дебиторская задолженность

7.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период (за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде)						На конец периода	
		по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	поступило		списано			переклассифицировано	по условиям договора	резерв по сомнительным долгам
				в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на расходы	восстановление резерва			
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	за год 20 24 г.[2]		( )			( )	( )				( )
	за год 20 25 г.[3]		( )			( )	( )				( )
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	за год 20 24 г.[2]	13	( )	408		(400)	( )			21	( )
	за год 20 25 г.[3]	21	( )	423		(292)	( )			152	( )
Итого	за год 20 24 г.[2]	13	( )	408		(400)	( )		X	21	( )
	за год 20 25 г.[3]	21	( )	423		(292)	( )		X	152	( )

7.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	На 31.12 20 25 г.[5]		На 31 декабря 20 24 г.[6]		На 31 декабря 20 23 г.[7]	
	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	0	0	0	0	0	0
в том числе: *(вид)*						

8. Обязательства

8.1. Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных обязательств)

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период (за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде)					На конец периода
			поступило		списано		перекласси-фицировано	
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы		
Долгосрочные обязательства - всего	за год 20 24 г.[2]	0	0	0	(0)	(0)		0
	за год 20 25 г.[3]	0	0	0	(0)	(0)		0
Краткосрочные обязательства - всего	за год 20 24 г.[2]	384	2569		(1924)	( )		1029
	за год 20 25 г.[3]	1029	1568		(1347)	( )		1250
Итого	за год 20 24 г.[2]	384	2569		(1924)	( )	X	1029
	за год 20 25 г.[3]	1029	1568		(1347)	( )	X	1250

8.2. Просроченные обязательства (за исключением оценочных обязательств)

Наименование показателя	На 31.12 20 25 г.[5]	На 31 декабря 20 24 г.[6]	На 31 декабря 20 23 г.[7]
Всего	0	0	0
в том числе: *(вид)*			

9. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За год 20 25 г.[2]	За год 20 24 г.[3]
Материальные затраты	16510	11877
Затраты на оплату труда	2108	1976
Отчисления на социальные нужды	606	475
Амортизация	373	273
Прочие затраты	15044	12396
Итого расходы по обычным видам деятельности	34641	26997

10. Бюджетные средства

Наименование показателя	За год 20 25 г.[2]	За год 20 24 г.[3]
Получено бюджетных средств - всего	1701	2723
в том числе: на финансирование капитальных затрат		
на финансирование текущих расходов	1701	2723

Директор		Смирнов Д.С.
(наименование должности)	(подпись)	(расшифровка подписи)

" 19 " 02 20 26 г.