

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

Общество с ограниченной ответственностью «Родина спорта»

За 2025 года

г. Киров

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Общество с ограниченной ответственностью «Родина спорта» (ООО «Родина спорта») образовано 05.04.2024 запись ЕГРЮЛ за номером 1244300002242.

Юридический и почтовый адрес: г. Киров, Октябрьский проспект, д. 67.

Основной вид деятельности: 93.11 Деятельность спортивных объектов.

Деятельность Общества регламентируется законодательством Российской Федерации.

Средняя численность на 31.12.2025 составляет 32,5 человека.

Общество относится к субъектам малого предпринимательства и в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» применяет упрощенные способы ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Формат представления числовых показателей бухгалтерской отчетности – тыс. руб.

2. ОРГАНИЗАЦИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества составлена в соответствии с федеральными и отраслевыми стандартам. Отраслевые стандарты, регулирующие учет и отчетность с учетом деятельности организации, отсутствуют и поэтому не применяются.

Ведение бухгалтерского учета в 2025 году осуществлялось в соответствии с принципами, изложенными в Учетной политике Общества, утвержденной приказом генерального директора от 28 декабря 2024 года № 3.

Изменения в учетную политику в отчетном периоде не вносились.

В связи с ведением Обществом бухгалтерского учёта в упрощённом порядке не применяются следующие ПБУ:

ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства»;

ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах»;

ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам»;

ПБУ 16/02 «Информация по прекращаемой деятельности»;

ПБУ 18/02 «Учёт расчётов по налогу на прибыль».

Для ведения бухгалтерского и налогового учета применяются программные продукты 1С: ЗУП и 1С: Предприятие 8.3.

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Учетная политика разработана в соответствии с действующими законодательными актами, нормативными положениями, регулирующими ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской (финансовой) отчетности в Российской Федерации.

Ответственность за достоверность бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества несет директор.

Ответственность за ведение бухгалтерского учета и формирование бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества возложена на главного бухгалтера.

При составлении бухгалтерской (финансовой) отчетности Общество руководствуется критерием существенности, равным 5% от валюты баланса.

Ключевые положения учетной политики по разделам учета.

3.1 Основные средства

Общество применяет ФСБУ 6/2020 «Основные средства».

Единицей бухгалтерского учета основных средств является инвентарный объект.

Основные средства принимаются к учету по первоначальной стоимости.

Амортизация основных средств начисляется линейным способом для всех групп основных средств.

Начисление амортизации объекта основных средств начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета.

Переоценка не проводится.

Организация не применяет ФСБУ 6/2020 в отношении активов, которые отвечают признакам основного средства, но имеют стоимость не выше 100 000 руб. Затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены. Контроль наличия и движения таких активов обеспечивается в количественном выражении на забалансовом счете МЦ 04.

3.2 Запасы

В составе запасов Общества отражаются материалы, товары.

Аналитический учет МПЗ ведется в Обществе по наименованиям.

Общество отражает поступление МПЗ по стоимости приобретения.

При продаже и ином выбытии их оценка производится по средней себестоимости по каждой единице учета товаров.

Общество, являясь субъектом малого предпринимательства применяет упрощенные способы ведения учета запасов, предусмотренные п. 17 ФСБУ 5/2019 «Запасы».

3.3 Расходы будущих периодов

Расходы, произведенные Обществом в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, учитываются в бухгалтерском учете на счете 97 «Расходы будущих периодов» и

списываются в порядке, устанавливаемом Обществом, в течение периода, к которому они относятся.

Списание расходов будущих периодов производится ежемесячно.

Расходы будущих периодов в зависимости от срока их погашения подразделяются на краткосрочные и долгосрочные. Краткосрочными признаются расходы будущих периодов, срок списания которых в состав расходов не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Все остальные расходы будущих периодов признаются долгосрочными.

3.4 Доходы и расходы

Доходы и расходы признаются методом начисления

Доходы, отличные от доходов от обычных видов деятельности, признаются прочими доходами Общества.

Расходы Общества в зависимости от их характера, условий осуществления и направлений деятельности подразделяются на:

- расходы по обычным видам деятельности;
- прочие расходы.

Расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств.

Расходы, учитываемые на счете 26 «Общехозяйственные расходы» списываются в конце отчетного периода в полной сумме на счет 90 «Продажи».

4. ОСНОВНЫЕ ПОКАЗАТЕЛИ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ

4.1 ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Основные средства Общества по состоянию на 31.12.2024 и 31.12.2025 год представлены следующим образом:

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период		На конец периода	
		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	Поступило	Амортизация	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация
Основные средства, в.ч.	за 2024 год	0	-	92	-	92	-
	за 2025 год	92	-	4 702	796	4 702	796
Приобретение основных средств	за 2024 год	0	-	92	-	92	-
	за 2025 год	-	-	-	-	-	-
Машины и оборудование	за 2024 год	-	-	-	-	-	-
	за 2025 год	-	-	4 702	796	4 702	796
Итого	за 2024 год	0	-	92	-	92	-
	за 2025 год	92	-	4 702	796	4 702	796

4.2 ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Дебиторская задолженность на 31.12.2024 и 31.12.2025 года представлена следующим образом:

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период		На конец периода
			Поступило	Списано	
Краткосрочная дебиторская задолженность, в т.ч.	за 2024 год	-	6 593	1 506	5 087
	за 2025 год	5 087	22 882	27 814	155
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	за 2024 год	-	6 593	1 506	5 087
	за 2025 год	5 087	3 850	8 859	78
Расчеты с покупателями и заказчиками	за 2024 год	-			
	за 2025 год	-	18 834	18 761	73
Расчеты с подотчетными лицами	за 2024 год	-	-	-	-
	за 2025 год	-	198	194	4
Итого	за 2024 год	-	6 593	1 506	5 087
	за 2025 год	5 087	22 882	27 814	155

4.3 ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА

Денежные средства на 31.12.2025 и 31.12.2024 год представлена следующим образом:

Наименование показателя	На 31.12.2025 год	На 31.12.2024 год
Касса	70	-
Расчетный счет	703	6 411
Корпоративная карта	6	-
Итого	779	6 411

4.4 КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Кредиторская задолженность за 2025 и 2024 год представлена следующим образом:

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период		На конец периода
			Поступило	Списано	
Краткосрочная кредиторская задолженность, в т.ч.	за 2024 год	-	9	-	9
	за 2025 год	9	49 395	43 258	6 146
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	за 2024 год	-	-	-	9
	за 2025 год	-	19 740	14 259	5 481
Расчеты с покупателями и заказчиками	за 2024 год	-	-	-	-
	за 2025 год	-	17 172	16 885	287
Расчеты по налогам и сборам	за 2024 год	-	-	-	-
	за 2025 год	-	8 520	8 146	374

Расчеты по социальному страхованию	за 2024 год	-	-	-	-
	за 2025 год	-	3 963	3 959	4
Прочие дебиторы и кредиторы	за 2024 год	-	9	-	9
	за 2025 год	9	-	9	-
Итого	за 2024 год	-	9	-	9
	за 2025 год	9	49 395	43 258	6 146

4.5 РАСХОДЫ ПО ОБЫЧНЫМ ВИДАМ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Себестоимость продаж в разрезе затрат за 2025 и 2024 года представлены следующим образом:

Наименование показателя	за 2025 год	за 2024 год
Затраты на оплату труда	16 308	-
Отчисления на социальные нужды	3 960	-
Материальные затраты	5 794	1 404
Амортизация	796	-
Аренда	1 355	-
Коммунальные платежи	4 084	-
Маркетинговые услуги, реклама	1 094	-
Расходы на программное обеспечение	974	6
Полиграфические услуги	467	-
Текущий ремонт	243	-
Прочие расходы, в т.ч.	837	11
<i>техобслуживание бассейна</i>	<i>289</i>	<i>-</i>
<i>услуги связи, интернет</i>	<i>240</i>	<i>-</i>
<i>прочее</i>	<i>351</i>	<i>11</i>
Итого по элементам	35 955	1 421
Итого расходы по обычным видам деятельности	35 955	1 421

4.6 ПРОЧИЕ ДОХОДЫ

Прочие доходы за 2025 и 2024 года представлены следующим образом:

Наименование показателя	за 2025 год	за 2024 год
Прочие доходы	15	-
Прощение долга	18 400	-
Итого	18 415	-

4.7 ПРОЧИЕ РАСХОДЫ

Прочие расходы за 2025 и 2024 года представлены следующим образом:

Наименование показателя	за 2025 год	за 2024 год
Расходы на услуги банка	383	1
Прочие расходы	3	7
Итого	386	8

5. ПРИМЕНИМОСТЬ ДОПУЩЕНИЯ НЕПРЕРЫВНОСТИ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ОБЩЕСТВА

Бухгалтерская отчетность подготовлена руководством Общества, исходя из допущения о том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности Общества, и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке. Принципы применения допущения непрерывности деятельности соответствуют примененным при составлении годовой бухгалтерской отчетности Общества за 2025 год.

Директор ООО «Родина спорта»

А.В.Логиновский