

Общество с ограниченной ответственностью «СПОРТ ПОСТАВКА»

Пояснения к бухгалтерскому балансу за период с 01.11.2024 года по 31.12.2025 год и отчету о финансовых результатах за период с 01.11.2024 года по 31.12.2025 год в текстовой форме

1. Краткая характеристика деятельности организации

1.1. Сокращенное наименование – ООО «СПОРТ ПОСТАВКА».

1.2. Юридический адрес – 690014, Приморский край, г.о. Владивостокский, г Владивосток, ул Толстого, д. 41в, офис 205.

1.3. Дата государственной регистрации – 01.11.2024.

1.4. Основной ОКВЭД – 46.49.43 Торговля оптовая спортивными товарами, включая велосипеды.

1.5. Численность сотрудников, включая обособленные подразделения, по состоянию на 31.12.2025 составляет 3 человека, в том числе:

Наименование подразделения	Численность
Администрация	3 человека

Пенсионеров и предпенсионеров в компании нет.

1.6. Уставный капитал составляет 10 000 руб. Участниками являются:

- Барышников А.А. с долей 100 процентов;

1.7. Сведения о руководстве и главном бухгалтере

Генеральный директор Общества: Барышников А.А. (Приказ № 1 от 01.11.2024).

Главный бухгалтер Общества: Барышников А.А. (Приказ № 1 от 01.11.2024).

Кадровый учет и расчет оплаты труда осуществляется Генеральным директором – Барышниковым А.А.

1.8. Аудит бухгалтерской отчетности Общества

Общество не подлежит обязательному аудиту.

1.9. Деловая репутация

Торговая компания ООО «СПОРТ ПОСТАВКА», основанная в 2024 году, специализируется на оптовой торговле спортивными товарами.

2. Валюта отчетности

Бухгалтерская отчетность ООО «СПОРТ ПОСТАВКА» составлена в тыс.руб.

3. Стандарты, по которым составлена отчетность

Бухгалтерская отчетность организации составлена в соответствии с федеральными стандартами. При формировании бухгалтерской отчетности учтены правила и нормы,

установленные Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" (в редакции последних изменений и дополнений), Федеральными стандартами бухгалтерского учета, утвержденными Минфином России, а также действующими Положениями по бухгалтерскому учету.

4. Основные положения учетной политики

Общество относится к субъектам малого предпринимательства и в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» имеет право на применение упрощенных способов ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Корректировки показателей бухгалтерской отчетности прошлых отчетных периодов ретроспективно не применялись. Существенные ошибки прошлых отчетных периодов в отчетном году не выявлялись. Оценочные значения, используемые при формировании бухгалтерской отчетности, в отчетном периоде не пересматривались.

Положение учетной политики		Основание
	Основные средства	
Принятие к учету	Объекты, в отношении которых выполняются условия принятия их на учет в качестве ОС, имеющие стоимость не более 100 000 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 с 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	п.9 ФСБУ 6/2020 «Основные средства»

	руководства организации в отношении использования объекта.	
	Учет 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)
	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.
	Учет 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".	п.18-19 ПБУ 10/99
Признание выручки от выполнения работ, оказания услуг, продажи продукции с длительным циклом изготовления	Выручка от выполнения работ, оказания услуг признается по завершению выполнения работы, оказания услуги. Операционный цикл равен 12 месяцам.	п. 13 и п. 17 ПБУ 9/99 "Доходы организации" (утв. Приказом Минфина РФ от 06.05.1999 г. N 32н)"

5. Аренда и ее признание в учете, отражение в отчетности

Общество арендует офисное помещение по договору краткосрочной аренды с правом автоматического продления № 01-02-25А от 01.02.2025 без права выкупа. Ввиду того что у Общества есть право на упрощенные способы ведения учета и составления отчетности, предмет аренды не квалифицируется в качестве права пользования активом и обязательство по аренде не признается (п.11 ФСБУ 25/2018).

6. Основные средства, капитальные вложения в основные средства

Отсутствуют показатели

7. Нематериальные активы

Отсутствуют показатели

8. Запасы

В состав запасов по строке 1210 баланса входят Товары. Основную часть материальных запасов составляют товары, приобретённые для последующей реализации

8. Инвентаризация

Объект учета	Дата проведения инвентаризации	Примечания
Товары	28.12.2025	—

В ходе инвентаризации недостач и излишков не установлено.

9. Основные факторы, повлиявшие на результаты деятельности

Выручка организации за отчетный период составила 62 277 тыс. руб. Себестоимость продаж составила 30 277 тыс. руб.

Расхождения между показателями, отраженными в Отчете о финансовых результатах и декларации по УСН за 2025 год, возникли по следующим причинам:

Организация применяет УСН с объектом «доходы, уменьшенные на величину расходов», поэтому считает налоговые доходы кассовым методом (п. 1 ст. 346.17 НК). Тогда как в бухгалтерском учете доходы признаются методом начисления (п. 12 ПБУ 9/99).

Маркетинговая политика Общества предусматривает расчеты с покупателями следующим образом:

- авансовый платеж -30% от суммы сделки в момент заключения договора ;
- постоплата 70% в течение от 15 до 90 календарных дней после исполнения сделки.

Таким образом, в бухучете выручка признается в момент совершения сделки, а для целей УСН – на дату получения оплаты (п. 1 ст. 346.17 НК). Сумма дебиторской задолженности, не погашенной на 31.12.2025г., составила 1 855 297,00 руб. Сумма кредиторской задолженности – предоплата на 31.12.2025г. составила 5 505 726,25 рублей.

10. Информация о связанных сторонах и бенефициарах

Бенефициаром компании является г-н Барышников А.А., гражданин РФ (Россия), адрес постоянного проживания: РОССИЯ, 123290, Город Москва, вн.тер.г. муниципальный округ Хорошево-Мневники, наб Шелепихинская, д. 34, к. 6, кв. 573. За проверяемый период наше Общество выплаты в его пользу не производило.

11. Соблюдение принципа непрерывности деятельности

Общество провело количественную и качественную оценку применимости допущения непрерывности деятельности (НД). Количественная оценка заключается в расчете чистых активов и коэффициентов платежеспособности. Выписка из финансового анализа отчетности Общества приведена в таблице ниже.

Таблица. Выписка из финансового анализа по итогам оценки допущения непрерывности деятельности

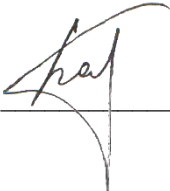
Показатели по оценке НД	На 31 декабря 2025 года		
Чистые активы	10 773		
Коэффициент срочной ликвидности («кислотный тест»)	2,111		
Коэффициент абсолютной ликвидности	1,344		

У Общества чистые активы с начала деятельности положительные и достаточны при уставном капитале в 10 000 тыс. рублей. Также не существуют проблем с финансовой устойчивостью компании и ее платежеспособностью. Показатели коэффициентов ликвидности, платежеспособности – положительные и соответствуют норме. Рентабельность продаж за 2025 год - Общество получило чистую прибыль в размере 10 764 тыс. рублей. Все это указывает на безубыточность деятельности Общества в отчетном году. Общество считает, что существенная неопределенность в отношении непрерывности деятельности компании отсутствует.

Дата составления текстовых пояснений 27 февраля 2026 года.

Генеральный директор

ООО «СПОРТ ПОСТАВКА»



/ Барышников А.А. /

