

ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ
РЕЗУЛЬТАТАХ
ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «СПОРТИВНЫЙ
КЛУБ»
за 2025 год

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ООО «СПОРТИВНЫЙ КЛУБ» за 2025 год.

1. Общие сведения

Общество с ограниченной ответственностью «Спортивный клуб» (далее – Общество) создано в 2020 году (дата государственной регистрации – 02.02.2017г.).

ИНН 6678079143 КПП 667901001

ОГРН 1176658008405

Общество зарегистрировано по адресу: 620023, Свердловская область. г. Екатеринбург, ул. Роцинская, д.27

Функцию единоличного исполнительного органа исполнял Директор

Уставный капитал общества составляет 10 000 (Десять тысяч) рублей 00 копеек.

Участники Общества - Микушин Михаил Владимирович – доля в уставном капитале 100%.

Основным видом экономической деятельности Общества является «Деятельность фитнес-центров» (ОКВЭД 93.13).

Деятельность осуществлялась Обществом на протяжении всего 2025 года и была направлена на получение доходов в отчетном и последующих периодах.

Среднесписочная численность персонала Общества на 31 декабря 2025 года составила 2 (три) человека (31 декабря 2024г года – 1 человек, 31 декабря 2023 года -3 человека).

Общество не имеет филиалов и представительств.

Ведение бухгалтерского учета и хранение документов бухгалтерского учета организуются Директором.

2. Основные аспекты Учетной политики

2.1. Основа составления бухгалтерской отчетности

Бухгалтерская отчетность Общества составлена в соответствии с федеральными стандартами бухгалтерского учета Российской Федерации.

Бухгалтерский учет Общества ведется в соответствии с Федеральным законом «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 № 402-ФЗ, Федеральными стандартами бухгалтерского учета и «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации» от 29.07.1998 № 34н (с изменениями и дополнениями), утвержденных Министерством финансов Российской Федерации.

Общество применяет упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая упрощенную бухгалтерскую отчетность, на основании ст. 6 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», поскольку относится к субъектом малого предпринимательства в соответствии с Федеральным законом от 24.07.2007 № 209-ФЗ «О развитии малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации» и не подлежит обязательному аудиту в соответствии с Федеральным законом от 30.12.2008 № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности».

Числовые показатели бухгалтерской отчетности представлены в тысячах рублей.

В бухгалтерском балансе активы представляются как оборотные или внеоборотные в зависимости от срока их обращения или погашения. Актив представляется в бухгалтерском балансе как оборотный, если предназначен для использования (потребления), погашения или продажи в течение периода менее 12 месяцев, актив является денежными средствами или денежными эквивалентами, краткосрочная часть внеоборотных финансовых вложений. Все остальные активы, а также авансы, предварительная оплата поставщикам и подрядчикам, связанные с приобретением (созданием) внеоборотных активов, представляются в бухгалтерском балансе как внеоборотные.

В бухгалтерском балансе обязательства представляются как краткосрочные или долгосрочные в зависимости от срока погашения. Обязательство представляется в бухгалтерском балансе как краткосрочное, если подлежит погашению в течение двенадцати месяцев после отчетной даты. Все остальные обязательства, представляются в бухгалтерском балансе как долгосрочные.

Бухгалтерская отчетность Общества подготовлена исходя из допущения непрерывности деятельности.

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ
РЕЗУЛЬТАТАХ ООО «СПОРТИВНЫЙ КЛУБ» за 2025 год.

2.2. Основные средства

Основные средства отражаются по стоимости приобретения, не включая затраты на текущее обслуживание, за вычетом накопленной амортизации и накопленного обесценения.

После признания объект основных средств оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости.

Объекты стоимостью не более 100 000,00 (сто тысяч) рублей за единицу признаются расходами периода, в котором они понесены.

Ликвидационная стоимость объекта основного средства признается равной нулю, так как Общество не ожидает поступлений от выбытия объекта по окончании срока полезного использования, в том числе от продажи извлеченных из него материальных ценностей.

Ликвидационная стоимость, сроки полезного использования и методы начисления амортизации активов анализируются ежегодно и при необходимости корректируются.

Для основных средств устанавливается линейный способ амортизации.

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.

2.3. Запасы.

Единицей бухгалтерского учета материалов является номенклатурный номер. Запасами считаются активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла организации, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев.

В отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд Общество не применяет ФСБУ 5/2019 «Запасы». При этом такие затраты признаются расходами периода, в котором были понесены.

В соответствии с п. 9 ФСБУ 5/2019 «Запасы», запасы признаются по фактической себестоимости.

При отпуске запасов в производство и ином их выбытии по каждому виду запасов их оценка производится по себестоимости первых по времени поступления единиц (способ ФИФО).

Для обеспечения контроля за сохранностью инструментов, инвентаря, спецодежды, спецоснастки, тары и т.д. стоимость таких материалов после их передачи в производство (эксплуатацию) принимается на забалансовый учет.

2.4. Задолженность покупателей и заказчиков

Задолженность покупателей и заказчиков определяется исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками).

Задолженность, не погашенная в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями или иными способами, показывается за минусом резервов сомнительных долгов. Эти резервы представляют собой оценку Общества той части задолженности, которая, возможно, не будет погашена. Резервы сомнительных долгов относятся на увеличение прочих расходов.

2.5. Кредиты и займы полученные

Дополнительные затраты, произведенные в связи с получением займов и кредитов, относятся на прочие расходы одновременно в периоде, к которому относятся.

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ООО «СПОРТИВНЫЙ КЛУБ» за 2025 год.

2.6. Признание доходов и расходов

Выручка от продажи выполненных работ и оказанных услуг признается по мере передачи результатов выполненных работ, оказанных услуг.

В качестве расходов по обычным видам деятельности учитываются расходы, связанные с получением доходов по обычным видам деятельности.

Управленческие расходы признаются в качестве расходов по обычным видам деятельности полностью в отчетном году их признания.

Коммерческие расходы признаются в качестве расходов по обычным видам деятельности полностью в отчетном году их признания.

3. Раскрытие существенных показателей

3.1.Основные средства

Информация о наличии и движении основных средств представлена в таблице:

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	накопленные амортизация			
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего	За 2025 г.	9 143	(7 672)	230	-	-	(291)	-	-	-	-	9 373	(7 963)
	За 2024 г.	8 545	(7 434)	598	-	-	(237)	-	-	-	-	9 143	(7 672)
Инвестиционная недвижимость - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

3.2.Дебиторская задолженность

Структура и движение дебиторской задолженности за отчетный и предшествующий периоды представлены в таблице.

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	
				поступило	списано			

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ООО «СПОРТИВНЫЙ КЛУБ» за 2025 год.

		по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погаше но	на расход ы	восстановле ние резерва	переклассифициров ано	по условиям договора	резерв по сомнительным долгам
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г. За 2024 г.	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г. За 2024 г.	617 165	- -	893 501	- -	(492) (59)	- -	- -	- -	1 018 607	- -
Итого	За 2025 г. За 2024 г.	617 165	- -	893 501	- -	(492) (59)	- -	- -	X X	1 018 607	- -

3.3.Кредиторская задолженность

Структура и движение кредиторской задолженности за отчетный и предшествующий периоды представлены в таблице

Отраженная в бухгалтерской отчетности по состоянию на 31 декабря 2025 года кредиторская задолженность является текущей.

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		переклассифицировано	
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы		
Долгосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	-	5 801	-	-	-	-	5 801
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	10 460	202	-	(9 950)	-	-	711
	За 2024 г.	16 359	192	-	(6 091)	-	-	10 460
Итого	За 2025 г.	10 460	6 003	-	(9 950)	-	X	6 512
	За 2024 г.	16 359	192	-	(6 091)	-	X	10 460

3.4.Расходы по обычным видам деятельности в разрезе элементов затрат

Структура и величина затрат за отчетный и предшествующий периоды представлены в таблице.

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ
РЕЗУЛЬТАТАХ ООО «СПОРТИВНЫЙ КЛУБ» за 2025 год.

Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	924	24
Затраты на оплату труда	926	410
Отчисления на социальные нужды	280	124
Амортизация	291	237
Прочие затраты	25 850	14 995
Итого по элементам	28 271	15 790
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	28 271	15 790

Руководством проведена оценка способности Общества продолжать свою деятельность непрерывно, как минимум в течение 12 месяцев после отчетной даты. При этом, не установлены события (условия), которые могут вызвать сомнения в способности Общества продолжать непрерывно свою деятельность.

Директор

Микушин Михаил Владимирович