

Пояснения к годовой бухгалтерской отчетности ООО «Лайн Спорт» за 2025 год

Общество с ограниченной ответственностью «Лайн Спорт» (ООО «Лайн Спорт»)

ИНН 5029226835, КПП 502901001, ОГРН 1175029030440

Юридический адрес: 141036, Московская обл., Мытищинский р-н, д.Жостово, ул. Вишневая, д. 39

Обособленной подразделение: 123007, г. Москва, ул. 4-я Магистральная, д.13 стр.1

1. Общая информация об организации

ООО «Лайн Спорт» является коммерческой организацией, созданной и действующей в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Общество относится к субъектам малого предпринимательства (микропредприятие) 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.

Основание составления бухгалтерской отчетности

Бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2025 год составлена в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», федеральными стандартами бухгалтерского учета, в том числе ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», с учетом права Общества 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.

2. Основные виды деятельности

Основной вид экономической деятельности Общества по ОКВЭД: 32.30 Производство спортивных товаров.

Дополнительные виды деятельности:

46.49.43 – Торговля оптовая спортивными товарами, включая велосипеды

3. Учетная политика

Бухгалтерский учет в Обществе ведется автоматизированным способом с использованием программного продукта «1С:Предприятие 8.3».

Существенной признается информация, если ее показатель превышает 5 процентов соответствующей группы показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Изменения в учетную политику в отчетном периоде не вносились.

4. Основные средства

К основным средствам относятся активы стоимостью свыше 100 000 руб. при одновременном выполнении условий, установленных ФСБУ 6/2020 «Основные средства».

Амортизация основных средств начисляется линейным способом ежемесячно, начиная с месяца, следующего за месяцем принятия объекта к бухгалтерскому учету.

Переоценка основных средств Обществом не производится.

Элементы амортизации в отчетном периоде не изменялись.

В бухгалтерском балансе основные средства отражаются по балансовой стоимости, которая представляет собой их первоначальную стоимость, уменьшенную на сумму накопленной амортизации и обесценивания.

Сроки полезного использования основных средств (в годах) по основным группам, использованные для расчета амортизации, приведены ниже:

- Машины и оборудование (кроме офисного) - свыше 2 лет до 3 лет включительно

- Машины и оборудование (кроме офисного) - свыше 3 лет до 5 лет включительно

В течение 2025г Общество использовало основные средства балансовой стоимостью на 31.12.2025г. – 1 879 тыс.руб. Начислена амортизация по основным средствам на 31 декабря 2025г. – 500 тыс.руб.

На 31.12.2024г балансовая стоимость основных средств составляла 745 тыс.руб., сумма начисленной амортизации – 257 тыс.руб.

5. Нематериальные активы

Учет нематериальных активов осуществляется в соответствии с ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы», ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения». Нематериальные активы организации классифицируются по группам, которые формируются из объектов одного вида, объединенных исходя из сходного характера их использования.

При признании в бухгалтерском учете объект нематериальных активов оценивается по первоначальной стоимости.

Начисление амортизации по нематериальным активам производится линейным способом.

В течение 2025г Общество использовало нематериальные активы балансовой стоимостью на 31.12.2025г. – 1 275 тыс.руб., начислена амортизация по нематериальным активам на 31 декабря 2025г. – 212 тыс.руб. На 31.12.2024г стоимость нематериальных активов составляла 25 тыс.руб., сумма начисленной амортизации 1 тыс.руб.

Не подлежат амортизации объекты нематериальных активов с неопределенным сроком полезного использования.

Оценка нематериальных активов после признания осуществляется по первоначальной стоимости.

Проверка капитальных вложений в нематериальные активы на обесценение и проверка нематериальных активов на обесценение не производится (упрощенный способ ведения бухгалтерского учета).

5. Аренда

Учет аренды ведется в соответствии с ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды». Организация классифицирует все объекты учета аренды в качестве объектов учета операционной аренды (п.пп 11,12 ФСБУ 25/2018). Арендные платежи признаются в качестве расхода равномерно в течение срока аренды, отражающего характер использования арендатором экономических выгод от предмета аренды.

Предмет аренды — нежилое помещение, расположенное по адресу: г. Москва, ул. 4-я Магистральная, д. 13, стр 1

Предмет аренды – нежилое помещение, расположенное по адресу г. Москва, ул. 3-я Магистральная, д.30 стр.1 пом.8.

Объекты аренды не предполагаются к выкупу и не передаются в субаренду.

6. Запасы

Учет запасов осуществляется в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы».

Запасы на отчетную дату оцениваются по фактической себестоимости в соответствии с п. 32 ФСБУ 5/2019. Проверка на обесценение не проводится.

В составе запасов Общество отражает материалы, товары и иные активы, используемые в основной деятельности.

При отпуске запасов в производство, отпуске готовой продукции, товаров покупателю, списании запасов, себестоимость запасов рассчитывается по себестоимости каждой единицы.

Статья «Запасы» представлена в строке 1210 бухгалтерского баланса, в том числе стоимость материально-производственных запасов на 31.12.2025г - 16 202 тыс.руб., стоимость товаров – 8 694 тыс.руб., стоимость готовой, но не отгруженной продукции собственного производства – 450тыс.руб., в сравнении с показателями на 31.12.2024г, равными: стоимость материально-производственных запасов – 19 149 тыс.руб., стоимость товаров – 8 422тыс.руб., стоимость готовой, но неотгруженной продукции собственного производства – 292тыс.руб.

7. Денежные средства и денежные эквиваленты.

Информация об остатке денежных средств и денежных эквивалентов представлена по строке 1250 бухгалтерского баланса и составляет 2 837 тыс.руб., на 31.12.2024г. – 1 958 тыс.руб.

8. Финансовые и другие оборотные активы.

Информация о дебиторской задолженности представлена в строке 1240 бухгалтерского баланса. По состоянию на 31.12.2025г дебиторская задолженность составляет 2 345тыс.руб., в том числе: Авансы перечисленные поставщикам за материалы – 736тыс.руб.

Размещенные денежные средства на депозит в банке 481тыс.руб.

Расчет с подотчетными лицами – 45тыс.руб.

Возврат товара поставщику – 6тыс.руб.

Расходы будущих периодов – 86тыс.руб.

Прочие внереализационные доходы – 6тыс.руб.

В составе дебиторской задолженности отражено положительное сальдо ЕНС.

9. Нераспределенная прибыль.

Нераспределенная прибыль по итогам 2025г составила – 1 144тыс.руб.

Решением общего собрания участников Общества было принято решение о направлении все суммы нераспределенной прибыли на дальнейшее развитие Общества.

Нераспределенная прибыль по итогам 2024г составила – 2 268тыс.руб.

Нераспределенная прибыль по итогам 2023г составила – 3 933тыс.руб.

8. Капитал и расчеты с участниками

Уставный капитал Общества составляет 19 608 руб. и оплачен полностью.

Участниками Общества являются Трушников Денис Валерьевич, доля участия — 51 процент, Васильков Евгений Евгеньевич – 49 процентов.

9. Органы управления

Единоличный исполнительный орган — генеральный директор Трушников Денис Валерьевич.

10. Долгосрочные заёмные средства.

У Общества имеются обязательства по долгосрочным заёмным средствам, отраженные в строке 1410, перед кредитной организацией по кредитному договору № 0F4N3K в сумме 525 тыс.руб. по состоянию на 31.12.2025г.

11. Краткосрочные заемные средства.

Краткосрочные заемные средства, отраженные в строке 1510, представляют собой временную финансовую помощь от учредителя Общества и равную по состоянию на 31.12.2025г 73тыс.руб.

12. Кредиторская задолженность.

Информация о кредиторской задолженности представлена в строке 1520 бухгалтерского баланса и составляет 14 560тыс.руб., в том числе:

- Авансы полученные – 2 206тыс.руб.
- Задолженность поставщикам – 11 333тыс.руб.
- Налоги – 1 136тыс.руб., в том числе:
 1. Налог на добавленную стоимость – 977тыс.руб.
 2. Транспортный налог – 2 349 рублей
 3. Налог на прибыль – 156тыс.руб.

А также Расчеты с персоналом по оплате труда, страховые взносы.

13. Выручка с продаж и расходы по обычным видам деятельности.

Выручка от продаж по основному виду деятельности в 2025 году составляет 104 613 тыс.руб. (строка 2110 Отчета о финансовых результатах), показана без учета налога на добавленную стоимость.

Расходы по обычным видам деятельности указаны в строке 2120 и равны 98 603тыс.руб., в том числе:

- Себестоимость продаж - 76 103тыс.руб.
- Коммерческие расходы - 22 500тыс.руб.

Генеральный директор ООО «Лайн-Спорт»



 Трушников Д.В./