

Общество с ограниченной ответственностью "НАМСПОРТ"
(ООО "НАМСПОРТ")
ИНН 9709112945, КПП 770901001, ОГРН 1247700472360,
адрес: 10100, г. Москва, ул. Покровка, д. 14/2 стр. 1, пом. 8/1

(полное наименование организации, ИНН, КПП, ОГРН, адрес)

Пояснения к бухгалтерскому балансу на 31.12.2025 и отчету о финансовых результатах за 2025 г.

1. Основные виды деятельности по ОКВЭД, осуществляемые Обществом: 32.30 производство спортивных товаров. Дополнительный вид деятельности- 46,49,43-оптовая торговля спортивными товарами. Организация зарегистрирована 04.07.2024г. В штате на 01.01.26г. числится 1 человек. ООО «НАМСПОРТ» относится к субъектам малого предпринимательства и применяет упрощенный способ ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской отчетности в соответствии с Федеральным законом от 06.12.11 №402-ФЗ. Система налогообложения – УСН с объектом «доходы».

2. Информация об учетной политике.

Учетная политика ООО «НАМСПОРТ» на 2025г. утверждена приказом генерального директора №1 от 01.12.2024г. Организация применяет ФСБУ 5/2019 «Запасы», обязательные стандарты ПБУ 9/99 «Доходы организации», ПБУ 10/99 «Расходы организации», а также прочие обязательные стандарты. Организация не применяет ФСБУ 6/2020 в отношении активов, стоимость которых не превышает 100000 рублей за единицу. Затраты на приобретение, создание указанных активов признаются расходами периода, в котором они понесены.

2.1. Неиспользуемые стандарты

Организация вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая бухгалтерскую отчетность, на основании чего не применяет следующие Положения по бухгалтерскому учету:

- Положение по бухгалтерскому учету "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" (ПБУ 8/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 13.12.2010 N 167н. (Основание: п. 3 ПБУ 8/2010);
- Положение по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" (ПБУ 18/02), утвержденное Приказом Минфина России от 19.11.2002 N 114н. (Основание: п. 2 ПБУ 18/02);
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация о связанных сторонах" (ПБУ 11/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 29.04.2008 N 48н. (Основание: п. 3 ПБУ 11/2008);
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по сегментам" (ПБУ 12/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 08.11.2010 N 143н. (Основание: п. 2 ПБУ 12/2010);
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по прекращаемой деятельности" (ПБУ 16/02), утвержденное Приказом Минфина России от 02.07.2002 N 66н. (Основание: п. 3.1 ПБУ 16/02).

Изменения в учетную политику в отчетном периоде не вносились.

2.2. Исправление ошибок и изменение учетной политики

2.2.1. Организация, которой вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая бухгалтерскую отчетность, исправляет существенные ошибки предшествующего отчетного года, выявленные после утверждения бухгалтерской отчетности за этот год, без ретроспективного пересчета сравнительных показателей отчетности с включением прибыли или убытка, возникших в результате исправления указанной ошибки, в состав прочих доходов или расходов текущего отчетного периода.

(Основание: п. п. 9, 14 ПБУ 22/2010)

2.3. Учет запасов

2.5.1. Организация принимает к бухгалтерскому учету приобретенные запасы по цене поставщика без учета скидок, вычетов, премий и льгот. Затраты на приобретение материалов отражаются на счете №10 «Материалы». При этом затраты, подлежащие включению в стоимость запасов согласно ФСБУ 5/2019 (затраты на заготовку, доставку и т.д.), включаются в состав расходов периода, в котором понесены.

(Основание: п. 17 ФСБУ 5/2019)

2.5.2. При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится организацией по средней себестоимости. Последняя определяется исходя из средней за период фактической себестоимости (взвешенная оценка), в расчет которой включаются количество и стоимость материалов на начало периода и все поступления за период. В качестве расчетного периода установлен месяц.

(Основание: пп. "б" п. 36, п. 39 ФСБУ 5/2019)

2.5.3. Резерв под обесценение запасов не создается. Организация отражает запасы в учете и отчетности на отчетную дату по фактической себестоимости.

(Основание: п. 32 ФСБУ 5/2019).

РАСШИФРОВКА ЗАПАСОВ №1

Наименование показателя	На 31.12.2024г.	поступило		На конец периода 31.12.2025г.
Сырье и материалы		1409	794	615
Товары для перепродажи		1467	93	1374
итого				1988

2.4. Учет финансовых вложений

2.6.1. Последующая оценка всех финансовых вложений производится в порядке, установленном ПБУ 19/02 для финансовых вложений, по которым текущая рыночная стоимость не определяется. Переоценка финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, не производится.

(Основание: п. 19 ПБУ 19/02)

2.5. Выявление сомнительной дебиторской задолженности

2.7.1. Проверка дебиторской задолженности на предмет необходимости создания (корректировки) резерва по сомнительным долгам осуществляется на конец каждого отчетного периода.

(Основание: п. 23 ФСБУ 4/2023)

2.7.2. При квалификации задолженности в качестве сомнительной учитываются следующие обстоятельства:

- нарушение должником сроков исполнения обязательства;
- значительные финансовые затруднения должника, ставшие известными из СМИ или других источников;
- возбуждение процедуры банкротства в отношении должника.

2.7.3. Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

РАСШИФРОВКА ДЕБИТОРСКОЙ ЗАДОЛЖЕННОСТИ №2

Наименование показателя	На 31.12.2024г.(тыс.руб.)	Поступило тыс.руб..	Выбыло Тys.руб.	На конец периода 31.12.2025г.(тыс.руб.)
Авансы выданные	1	4038		4039
Займы		861		861
Расчеты с покупателями		402	402	
Прочая:		451		451
Итого	1	5752	402	5351

РАСШИФРОВКА КРЕДИТОРСКОЙ ЗАДОЛЖЕННОСТИ №3

Наименование показателей	Ост.на нач.года(тыс.руб.)	Поступило (тыс.руб)	Выбыло (тыс.руб.)	Остаток на конец пер.(тыс.руб.)
Налоги и взносы	26	689	706	9
Прочая	20	458		478
Поставщики и подр.		1550	1455	95
Итого	46	2697	2161	582

Расшифровка долгосрочной кредиторской задолженности №4

Наименование показателя	Остаток на начало года	Поступило (тыс.руб.)	Выбыло (тыс.руб.)	Остаток на конец года(тыс.руб.)
Займ		5846		5846
ИТОГО:				5846

2.6. Учет расходов и доходов

2.9.1. Расходы, учтенные на счете 44 "Расходы на продажу", ежемесячно списываются в дебет счета 90 "Продажи" в полной сумме.

(Основание: абз. 2 п. 9 ПБУ 10/99, Инструкция по применению Плана счетов (пояснения к счету 44))

2.7. Бухгалтерская отчетность

2.10.1. Организация применяет упрощенные формы бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах, основанные на формах из Приложения N 9 к ФСБУ 4/2023, в которых в отношении

показателей, объединенных в группы, приводятся только итоговые показатели по группам без детализации внутри групп.

Отчет об изменениях капитала и отчет о движении денежных средств не составляются.

Бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с федеральными и отраслевыми стандартами.

(Основание: пп. "а" п. 52, п. п. 53, 63 ФСБУ 4/2023)

2.10.2. Расходы на приобретение незначительных активов стоимостью менее установленного лимита, не признаваемых в составе ОС, включаются в тот показатель отчета о финансовых результатах, в который включалась бы амортизация основных средств в отсутствие такого лимита. При раскрытии элементов затрат на производство в пояснениях указанные расходы отражаются вместе с амортизацией.

(Основание: п. 9 Рекомендации Р-126/2021-КпР)

2.8. Уставный капитал Общества

Размер уставного капитала Общества на 31.12.2025 составил 1 000 000 (один миллион) руб., в том числе оплаченный - 1000 000 (один миллион) руб.

Структура уставного капитала

N п/п	Полное наименование	На 31.12.2024		На 31.12.2025	
		Сумма	Доля, %	Сумма	Доля, %
1.	Романова Марина Николаевна	330 000	33	330 000	33
2.	Араин Наталья Федоровна	340 000	34	340 000	34
3.	Романова Анастасия Александровна	330000	33	330000	33
Итого:		1000000	100	1000 000	100

3. Иная информация

3.1. Бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с федеральными и отраслевыми стандартами бухгалтерского учета Российской Федерации.

3.2. Долгосрочная дебиторская задолженность отсутствует.

3.3. Организация является вновь созданной (зарегистрирована в 2024г.)и ее выручка за 2025г.составила 1479054руб.Чистая прибыль 55тысяч рублей. Данный показатель связан со значительным спросом на продукцию.

Затраты на производство.№5

Наименование показателя	За 2025г.	За 2024г.
Расходы на оплату труда	787	230
Отчисление на соц.нужды	242	71
Прочие затраты	316	22
Итого:	1345	323

Компания планирует продолжить вести деятельность в 2026г. Ликвидация или реорганизация не предусмотрена. Бухгалтерская (финансовая) отчетность за отчетный год была подготовлена на основе принципа непрерывности деятельности.

Генеральный директор: Романова Романова М.Н.