

ПОЯСНЕНИЯ
к бухгалтерскому балансу и отчету
о финансовых результатах ООО «Спортклуб» за 2025 год.

Бухгалтерская отчетность Общества составлена, исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

Числовые показатели бухгалтерской отчетности представлены единицах измерения: тыс. руб.

Данные пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности ООО «Спортклуб» за 2025 год.

1. Общая информация (ПБУ 4/99 п. 31)

ООО «Спортклуб» находится по адресу: Орловская обл, г. Орёл, ул. Октябрьская, дом 27, литер Д

Дата государственной регистрации – 20.08.2014.

Органы управления:

Единоличный орган управления - Генеральный директор Бычкова Юлия Алексеевна.

Главный бухгалтер – Лютикова Наталья Николаевна.

Основной вид деятельности: ОКВЭД 93.13 Деятельность фитнес-центров.

ООО «Спортклуб» является организацией сферы малого предпринимательства, ст. 4 Федерального закона от 24.07.2007 N 209-ФЗ "О развитии малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации":

1. Доход за 2025г. составил 57 430 468 руб., что меньше 800 млн. руб. в год (без НДС) (Постановление Правительства РФ от 04.04.2016 N 265),

2. Среднесписочная численность сотрудников – 24 человека, меньше предельной численности работников - 100 человек.

Организация находится на упрощенной системе налогообложения (УСН).

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.

В состав годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества за 2025г. включены:

- Бухгалтерский баланс;
- Отчет о финансовых результатах;
- Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

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

2. Информация об учетной политике.

В учетной политике существенной признается информация, если ее показатель превышает 5 процентов соответствующей группы показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Изменения в учетную политику в отчетном периоде не вносились.

Оценка активов и обязательств производится по фактическим затратам.

Учет основных средств (далее - ОС).

В составе основных средств учитываются активы, удовлетворяющие критериям признания и стоимостью более 100 000 рублей (ФСБУ 6/2020).

Все объекты основных средств при признании оцениваются в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости (Основание: п. 12 ФСБУ 6/2020).

Организация начинает и прекращает начисление амортизации объекта основных средств с 1-го числа месяца, следующего за месяцем признания или списания объекта основных средств соответственно. (Основание: пункт 33 ФСБУ 6/2020).

Амортизация начисляется линейным способом (Основание: пункт 35 ФСБУ 6/2020).

Учет материально-производственных запасов (далее - МПЗ).

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

Запасы для управленческих нужд списываются на расходы по мере приобретения.

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.

Списание запасов в производство и при продаже осуществляется по средней себестоимости.

Инвентаризация

Объект учета	Дата проведения инвентаризации	Примечания
Основные средства	15.12.2025	-
Материально-производственные запасы	29.12.2025	-
Дебиторская и кредиторская задолженность	29.12.2025	-
Касса	29.12.2025	-

В ходе инвентаризации недостач и излишков не установлено.

Организация учета доходов и расходов

Учет доходов строится на разделении поступивших оплат (абонементы, персональные тренировки, допусслуги) по периодам оказания услуг, учет расходов ведется методом начисления

Доходы организации в зависимости от характера, условия получения и направления деятельности организации подразделяются на:

- доходы от обычных видов деятельности;
- прочие доходы.

Выручка от оказания услуг отражается в бухгалтерском учете по завершении оказания услуги.

Доходы отличные от оказания услуг, считаются прочими поступлениями организации.

Информация о прочих доходах отражается на счете 91 «Прочие доходы и расходы»

Расходы на продажу ежемесячно списываются на расходы периода в полной сумме (п. 9 ПБУ 10/99).

Расходы по кредитам и займам признаются прочими расходами (п. 8 ПБУ 10/99).

3. Раскрытие информации в отчетности

Основные средства

Основные средства в ООО «Спортклуб»

Объекты ОС	На 31.12.2024г. (тыс.руб)		Поступило	Амортизация (тыс.руб)	На 31.12.2025г. (тыс.руб)	
	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация			Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация
Машины и оборудование (кроме офисного)	2 068	(1 126)	701	(482)	2 769	(1 608)
Балансовая стоимость:						1 161

В отчетном периоде произошло поступление элементов амортизации.

Запасы

Наименование показателя	На 31.12.2024г. (тыс.руб)	Изменения за период		На 31.12.2025г. (тыс.руб)
		поступило	выбыло	
Материалы	5	6 928	6 917	16
Балансовая стоимость:				16

Дебиторская и кредиторская задолженность

Наличие и движение дебиторской задолженности.

Наименование показателя	На 31.12.2024г. (тыс.руб)	Изменения за период		На 31.12.2025г. (тыс.руб)
		поступило	выбыло	
Расчеты с покупателями и заказчиками	49	767	(740)	76
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	4 112	1 338	(2 599)	2 851
Балансовая стоимость:	4 161			2 927

Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	На 31.12.2024г. (тыс.руб)	Изменения за период		На 31.12.2025г. (тыс.руб)
		поступило	выбыло	
Расчеты с покупателями и заказчиками	75	84	(75)	84
Расчеты по налогам и сборам, по социальному страхованию	836	8 091	(8 008)	919
Расчеты с персоналом по оплате труда	880	16 601	(16 564)	917
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	386	2 454	(262)	2 578
Доходы, полученные в счет будущих периодов	9 221	55 614	(52 990)	11 845
Балансовая стоимость:	11 407			16 344

Оценочные значения

В 2025 г. в ООО «Спорклуб» не возникло сомнительной дебиторской задолженности и отсутствовало основание для создания резерва.

Доходы и расходы

За отчетный период предприятием получены доходы от реализации выполненных работ (услуг) в сумме 54 874 тыс. руб., что на 3 633 тыс. руб. больше, чем за 2024 год.

Вид дохода	2025 год (тыс.руб)	2024 год (тыс.руб)
Выручка от основного вида деятельности	54 874	51 241
ИТОГО	54 874	51 241

За отчетный период предприятие получило прибыль в сумме 363 тыс. руб., управленческие расходы составили 51 785 тыс. руб.

Структура затрат:

Статьи расходов	2025 год (тыс. руб.)	2024 год (тыс. руб.)
Оплата труда	20 735	14 087
Аренда помещения	8 660	8 401
Амортизация	482	512
Материальные затраты	7 077	5 208
Услуги обслуживающих организаций	4 862	4 224
Прочие	9 969	16 171
ИТОГО	51 785	48 603

Прочие доходы и расходы

Прочие доходы и расходы за 2025 год составили:

Статьи доходов и расходов:	Сумма (тыс.руб.)
Прочие доходы	1 307
В т.ч.	1 307
Проценты к получению	
Прочие расходы	2 311
в т. ч	
Услуги банков	970
Проценты по кредитному договору	1 280
Прочие внереализационные расходы	61

Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности, события после отчетной даты и условные факты хозяйственной деятельности отсутствуют.

Уставный капитал Общества по состоянию на 31.12.2025г. составил 10 тыс.руб., на 31.12.2024г. – 10 тыс.руб.

Акционер с долей акций 100% - Пополитова Ирина Олеговна

В 2025 году Обществом начислены и выплачены дивиденды в сумме 700 000руб. В 2024 году Обществом начислены и выплачены дивиденды в сумме 100 000руб.

Выплата дивидендов не привела к снижению величины чистых активов Общества ниже размера уставного капитала ни в 2025году, ни в 2024 году.

Применимость допущения непрерывности деятельности Общества

По результату деятельности за 2025 год получена прибыль в сумме 363 тыс. руб.

Организация не планирует прекращать или сокращать деятельность. Бухгалтерская (финансовая) отчетность за отчетный год была подготовлена на основе принципа непрерывности.

Генеральный директор



Бычкова Ю.А.

19 марта 2026г.