

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

1. Деятельность

Основной вид деятельности организации в отчетном периоде:
Деятельность в области спорта прочая (код ОКВЭД 93.19)

2. Учетная политика

Настоящая бухгалтерская отчетность соответствует федеральным стандартам бухгалтерского учета.

2.1. Порядок и способ ведения бухгалтерского учета

Бухгалтерский учет ведется с использованием специализированной бухгалтерской компьютерной программы "1С:Бухгалтерия 8", редакция 3.0.

2.2. Инвентаризация активов и обязательств

Инвентаризация активов и обязательств проводится по распоряжению руководителя организации перед составлением годовой бухгалтерской отчетности, а также в иных случаях и в порядке, установленном ФСБУ 28/2023 "Инвентаризация".

2.3. Применение стандартов бухгалтерского учета

В связи с отнесением организации к субъектам малого предпринимательства, организация не применяет следующие Положения по бухгалтерскому учету:

- Положение по бухгалтерскому учету "Учет договоров строительного подряда" (ПБУ 2/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 24.10.2008 № 116н
- Положение по бухгалтерскому учету "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" (ПБУ 8/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 13.12.2010 № 167н
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация о связанных сторонах" (ПБУ 11/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 29.04.2008 № 48н
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по сегментам" (ПБУ 12/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 08.11.2010 № 143н
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по прекращаемой деятельности" (ПБУ 16/02), утвержденное Приказом Минфина России от 02.07.2002 № 66н
- Положение по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" (ПБУ 18/02), утвержденное Приказом Минфина России от 19.11.2002 № 114н

2.4. Состав бухгалтерской (финансовой) отчетности

Организация составляет упрощенную бухгалтерскую отчетность, включающую бухгалтерский баланс, отчет о финансовых результатах и пояснения к ним.

2.5. Учет основных средств и нематериальных активов

Руководствуясь п. 5 ФСБУ 6, п. 7 ФСБУ 14, п. 7.4 ПБУ 1, Рекомендацией Фонда "НРБУ "БМЦ"" Р-126/2021-КпР "Стоимостной лимит для основных средств", организация не учитывает в составе объектов основных средств и нематериальных активов объекты первоначальной стоимостью за единицу не более 100 000 рублей, за исключением основных средств, относящихся к недвижимому имуществу. При этом, в ходе составления бухгалтерской (финансовой) отчетности проверяется, что в отчетном периоде совокупные затраты на приобретение таких объектов не превышают 10% общей суммы затрат предприятия.

Руководствуясь п. 7.4 ПБУ 1, Рекомендацией Фонда "НРБУ "БМЦ"" Р-100/2019-КпР "Реализация требования рациональности" организация не учитывает в составе капитальных вложений незначительные по стоимости затраты на улучшение и (или) восстановление объектов основных средств. При этом, в ходе составления бухгалтерской (финансовой) отчетности проверяется, что в отчетном периоде такие затраты по каждой группе основных средств не превышают 10% суммы начисленной амортизации.

Основные средства классифицируются по группам:

- здания
- сооружения
- машины и оборудование (кроме офисного)
- офисное оборудование

- транспортные средства
- производственный и хозяйственный инвентарь
- рабочий скот
- продуктивный скот
- многолетние насаждения
- земельные участки
- объекты природопользования
- капитальные вложения в арендованное имущество
- прочие объекты, требующие государственной регистрации, относимые статьей 130 ГК РФ к недвижимости
- другие виды основных средств

Нематериальные активы классифицируются по группам:

- произведения науки, литературы и искусства
- программы ЭВМ
- базы данных
- изобретения
- полезные модели
- промышленные образцы
- секреты производства (ноу-хау)
- селекционные достижения
- лицензии и разрешения
- другие НМА

Все группы основных средств и нематериальных активов оцениваются по первоначальной стоимости (подп. а п. 13 ФСБУ 6, подп. а п. 15 ФСБУ 14).

Начисление амортизации объекта основных средств (нематериальных активов) начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств (нематериальных активов) в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств (нематериальных активов) с бухгалтерского учета.

Амортизация основных средств (нематериальных активов) начисляется линейным способом для всех групп основных средств (нематериальных активов).

Организация применяет упрощенные способы ведения учета капитальных вложений, предусмотренные подп. а п. 4 и п. 13 ФСБУ 26, упрощенные способы ведения учета основных средств, предусмотренные п. 3 ФСБУ 6, и упрощенные способы ведения учета нематериальных вложений, предусмотренные п. 3 ФСБУ 14.

2.6. Учет аренды

Не признаются права пользования активом и обязательства по аренде по договорам аренды без перехода права собственности и без сдачи в субаренду (пункты 11 и 12 ФСБУ 25/2018).

В случае признания права пользования активом фактическая стоимость права включает величину первоначальной оценки обязательства по аренде и арендные платежи, осуществленные на дату предоставления предмета аренды или до такой даты (пункт 13 ФСБУ 25/2018).

Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма номинальных величин будущих арендных платежей на дату оценки (пункт 14 ФСБУ 25/2018).

2.7. Запасы

Организация не учитывает в составе запасов ценности, предназначенные для управленческих нужд, используемые (передаваемые в эксплуатацию) непосредственно по мере приобретения, такие как

- оргтехнику, расходные материалы к ней
- офисную мебель
- канцелярские товары

Организация применяет упрощенные способы ведения учета запасов, предусмотренные п. 17 ФСБУ 5/2019 "Запасы".

Единицей учета запасов установлен номенклатурный номер.

Готовая продукция и незавершенное производство учитываются по фактической себестоимости.

Полуфабрикаты собственного производства учитываются обособленно.

Косвенные затраты распределяются между конкретными видами продукции, работ, услуг пропорционально плановой себестоимости выпуска.

Организация оценивает запасы на отчетную дату по фактической себестоимости, без создания резерва под обесценение запасов.

Оценка имеющихся в наличии на отчетную дату запасов соответствует оценке последних по времени поступивших запасов (способ ФИФО).

2.8. Доходы, расходы

Учет доходов и расходов ведется методом начисления

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).

Пересчет обязательств, выраженных в иностранной валюте производится ежемесячно (п. 12 ПБУ 4/99, п. 8 ПБУ 3/2006).

Расходы будущих периодов списываются равномерно.

2.9. Отчет о движении денежных средств

В отчете о движении денежных средств общая сумма платежа по всем налогам, сборам и иным обязательным платежам, расчеты по которым осуществляются через единый налоговый счет, представляется в составе денежных потоков от текущих операций (п. 2 Рекомендации БМЦ Р-175/2025-КпР "Единый налоговый счет").

3.1. Основные средства

Наименование показателя	Период	На начало года		поступило	первоначал (переоценен) стоимос
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего	За 2025 г.	479	-	14 416	
	За 2024 г.	-	-	479	
в том числе:					
Сооружения	За 2025 г.	-	-	10 835	
	За 2024 г.	-	-	-	
Машины и оборудование (кроме офисного)	За 2025 г.	-	-	3 581	
	За 2024 г.	-	-	-	
Офисное оборудование	За 2025 г.	479	-	-	
	За 2024 г.	-	-	479	
Инвестиционная недвижимость - всего	За 2025 г.	-	-	-	
	За 2024 г.	-	-	-	

3.2. Финансовые вложения

Наименование показателя	Период	На начало года		поступило	первоначальная стоимость
		первоначальная стоимость	накопленная корректировка		
Долгосрочные финансовые вложения - всего	За 2025 г.	7 305	-	1 365	
	За 2024 г.	13 704	-	500	
в том числе:					
Предоставленные займы	За 2025 г.	7 305	-	1 365	
	За 2024 г.	13 704	-	500	
Краткосрочные финансовые вложения - всего	За 2025 г.	11 238	-	25 500	
	За 2024 г.	-	-	32 078	
в том числе:					
Депозитные счета	За 2025 г.	11 238	-	25 500	
	За 2024 г.	-	-	32 078	
Итого	За 2025 г.	18 543	-	26 865	
	За 2024 г.	13 704	-	32 578	

3.3. Дебиторская задолженность

Наименование показателя	Период	На начало года		(за минусом дебиторской задолженности)	
		по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	поступило	
				в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и начисления
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	5 492	-	6 575	
	За 2024 г.	3 349	-	4 689	
в том числе:					
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	1 297	-	3 563	
	За 2024 г.	1 911	-	1 375	
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	49	-	1 247	
	За 2024 г.	192	-	110	
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	935	-	1 586	
	За 2024 г.	9	-	935	
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	1 093	-	109	
	За 2024 г.	1 135	-	188	
Расчеты по ЕНС	За 2025 г.	2 118	-	-	
	За 2024 г.	38	-	2 080	
Расходы будущих периодов	За 2025 г.	-	-	70	
	За 2024 г.	-	-	-	
Итого	За 2025 г.	5 492	-	6 575	
	За 2024 г.	3 349	-	4 689	

3.4. Нераспределенная прибыль

Пояснения	Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, принадлежащие обществу, задолженность акционеров по оплате акций	Накопленная переоценка внеоборотных активов	Добавочный капитал (без накопленной переоценки)
	На 31 декабря 2023 г.	3100	10	-	-	-
	Корректировка в связи с: изменением учетной политики	3110	-	-	-	-
	исправлением ошибок	3120	-	-	-	-
	На 31 декабря 2023 г. после корректировки	3101	10	-	-	-

Пояснения	Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, принадлежащие обществу, задолженность акционеров по оплате акций	Накопленная переоценка внеоборотных активов	Добавочный капитал (без накопленной переоценки)
	За 2024 г.					
	Чистая прибыль (убыток)	3211	-	-	-	-
	Переоценка внеоборотных активов	3212	-	-	-	-
	Дивиденды	3227	-	-	-	-
	Иные изменения за счет операций с собственниками (за исключением дивидендов) - всего	3230	6	(3 279)	-	-
	Реорганизация юридического лица	3216	-	-	-	-
	Иные изменения - всего	3240	-	3 279	-	-
	На 31 декабря 2024 г.	3250	16	-	-	-
	На 31 декабря 2024 г.	3200	16	-	-	-
	Корректировка в связи с: изменением учетной политики	3210	-	-	-	-
	исправлением ошибок	3220	-	-	-	-
	На 31 декабря 2024 г. после корректировки	3201	16	-	-	-

Пояснения	Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, принадлежащие обществу, задолженность акционеров по оплате акций	Накопленная переоценка внеоборотных активов	Добавочный капитал (без накопленной переоценки)
	За 2025 г.					
	Чистая прибыль (убыток)	3311	-	-	-	-
	Переоценка внеоборотных активов	3312	-	-	-	-
	Дивиденды	3327	-	-	-	-
	Иные изменения за счет операций с собственниками (за исключением дивидендов) - всего	3330	-	-	-	-
	Реорганизация юридического лица	3316	-	-	-	-
	Иные изменения - всего	3340	-	-	-	-
	На 31 декабря 2025 г.	3300	16	-	-	-

3.5. Кредиторская задолженность

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за пе (за минусом обязательств, поступивших и спи		
			поступило		погашено
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	
Долгосрочные обязательства - всего	3а 2025 г.	-	300	-	
	3а 2024 г.	-	-	-	
в том числе:					
Долгосрочные займы	3а 2025 г.	-	300	-	
	3а 2024 г.	-	-	-	
Краткосрочные обязательства - всего	3а 2025 г.	22 755	11 538	15	(9 44)
	3а 2024 г.	16 605	16 608	-	(10 45)
в том числе:					
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	3а 2025 г.	20 792	6 813	-	(8 93)
	3а 2024 г.	15 454	15 417	-	(10 07)
Расчеты с покупателями и заказчиками	3а 2025 г.	-	15	-	(1
	3а 2024 г.	55	-	-	(5
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	3а 2025 г.	-	500	-	
	3а 2024 г.	-	-	-	
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	3а 2025 г.	31	2 269	15	
	3а 2024 г.	4	31	-	
Краткосрочные займы	3а 2025 г.	-	-	-	
	3а 2024 г.	39	-	-	(3
Расчеты по налогам и сборам	3а 2025 г.	680	481	-	
	3а 2024 г.	262	418	-	
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	3а 2025 г.	218	-	-	(14
	3а 2024 г.	107	112	-	
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	3а 2025 г.	389	276	-	
	3а 2024 г.	244	145	-	
Расчеты с персоналом по оплате труда	3а 2025 г.	645	1 184	-	(35
	3а 2024 г.	441	485	-	(28
Итого	3а 2025 г.	22 755	11 838	15	(9 44
	3а 2024 г.	16 605	16 608	-	(10 45

Генеральный Директор _____ Неворотов Виталий Валерьевич

22 марта 2026 г.