

Пояснения к бухгалтерской отчетности

1. Сведения об организации

Наименование юридического лица: ООО «Эрго Спорт»

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН): 7716700380

Код причины постановки на учет (КПП) : 771601001

2. Бухгалтерская (финансовая) отчетность (далее - бухгалтерская отчетность) составлена в соответствии с федеральными стандартами п 45 ФСБУ 4/2023.

Учетная политика сформирована исходя из допущений:

- имущественной обособленности;
- непрерывности деятельности;
- последовательности применения учетной политики
- временной определенности фактов хозяйственной деятельности.

Показатели об отдельных активах, обязательствах, доходах, расходах и хозяйственных операциях приводятся в бухгалтерской отчетности обособленно в случае их существенности. Бухгалтерская отчетность подготовлена на основе допущения непрерывности деятельности, которое заключается в том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

В связи с вступлением в силу с 1 января 2025 г. ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», организация внесла изменения в Учетную политику на 2025 год.

Были внесены изменения в части :

представления бухгалтерской отчетности (см. п. 2.3 настоящих Пояснений);

изменения представления следующих статей в бухгалтерской отчетности:

- долгосрочные дебиторская и кредиторская задолженности раскрываются в составе внеоборотных активов ;
- показатели прочих доходов и прочих расходов, связанные с одним или несколькими аналогичными фактами хозяйственной жизни (курсовые разницы, результат обесценения внеоборотных активов и восстановления обесценения) зачитываются в отчете о финансовых результатах (ранее представлялись развернуто).

Для целей обособленного раскрытия в бухгалтерской отчетности к количественной существенной относится информация о показателях отчетности:

- десять и более процентов от величины раздела бухгалтерского баланса для группы статей и статей бухгалтерского баланса

В бухгалтерском балансе финансовые вложения, дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, относятся к краткосрочным, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Остальные активы и обязательства представляются как долгосрочные.

Если активы и обязательства на начало отчетного периода были классифицированы как долгосрочные, а в течение отчетного периода появилась уверенность в том, что погашение (возврат) активов и обязательств произойдет не более чем через 12 месяцев после отчетной даты, то производится переклассификация долгосрочных активов и обязательств в краткосрочные по состоянию на конец отчетного периода.

Организация приняла решение не применять ФСБУ 14/2022 в отношении активов, характеризующихся одновременно признаками нематериальных активов (п. 4 ФСБУ 14/2022), но имеющих стоимость ниже 100000 руб. При этом затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором завершены капитальные вложения, связанные с приобретением, созданием этих активов.

Для целей раскрытия информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности в составе основных средств признаются следующие активы:

- объекты основных средств, включая:
 - машины и оборудование;
 - транспортные средства;
 - объекты недвижимости и капитального строительства, по которым не закончены капитальные вложения, но которые фактически эксплуатируются (на дату начала фактической эксплуатации);объекты недвижимости, по которым закончены капитальные вложения (в периоде, в котором закончены капитальные вложения на дату оформления акта приемки–передачи/акта
 - приемки законченного строительством объекта);
- капитализируемые затраты:
 - капитализируемые регламентные ремонты (с периодичностью

- более 12 месяцев);
- капитальные вложения в арендованные объекты основных средств;
- капитальные вложения в основные средства:
 - незавершенное строительство и капитальные вложения, связанные с приобретением, сооружением и изготовлением основных средств;
 - незавершенные вложения в объекты инфраструктуры и социальной сферы, приобретаемые или создаваемые для безвозмездной передачи администрации муниципального образования (поселения);
 - затраты по незавершенным капитализируемым регламентным ремонтам;
 - незавершенные капитальные вложения в арендованные основные средства;
 - оборудование, требующее монтажа;
 - затраты на выполнение работ по восстановлению объектов основных средств (реконструкция, модернизация), работ по достройке и дооборудованию объектов основных средств;
 - затраты на выполнение капитализируемых капитальных ремонтов;
- прочие активы, раскрываемые в составе основных средств:
 - материалы, предназначенные для использования в инвестиционной деятельности;
 - авансы, выданные под приобретение основных средств, материалов, предназначенных для использования в инвестиционной деятельности;
 - покрытые аккредитивы на приобретение основных средств, материалов, предназначенных для использования в инвестиционной деятельности.

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

В отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд ООО «Эрго Спорт» применяется ФСБУ 5/2019 «Запасы».

При отпуске запасов в производство и ином их выбытии по каждому виду запасов их оценка производится по методу ФИФО.

Задолженность покупателей и заказчиков определяется исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками) с учетом всех предоставленных Обществом скидок (накидок) и НДС.

Нереальная к взысканию задолженность, списывается с баланса по мере признания ее таковой.

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. Транспортные расходы включаются в стоимость товара.

3. Анализ финансового положения Общества с ограниченной ответственностью «Эрго Спорт»

3.1 Структура имущества и источники его формирования

Показатель	Значение показателя				Изменение за анализируемый период	
	В тыс. руб		В % к валюте баланса		Тыс руб	+ %
	31.12.2024	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2025		
Актив						
1. Внеоборотные активы	0	0	0	0	0	0
В том числе основные средства	0	0	0	0	0	0
Нематериальные активы	0	0	0	0	0	0
2. Оборотные, всего	110556	100410	100	100	-10146	0
В том числе: запасы	12359	19645	11,18	19,56	7286	8,38
Дебиторская задолженность	88380	63902	79,94	63,64	-24478	-16,3
Денежные средства и краткосрочные финансовые вложения	1464	2138	1,32	2,13	674	0,81
Пассив						
1. Собственный капитал	12264	12591	11,09	12,54	327	1,45
2. Долгосрочные обязательства, всего	22887	29902	20,70	29,78	7015	9,08
В том числе заемные средства	21268	29902	19,24	29,78	8634	10,54
3 Краткосрочные обязательства, всего	75405	57917	68,21	57,68	-17488	-10,53
В том числе заемные средства	1640	942	1,48	0,94	-698	-0,54
Валюта баланса	110556	100410	100	100	-10146	0

3.2 Чистые активы организации

Показатель	Значение показателя				Изменение	
	В тыс.руб.		В % к валюте баланса		Тыс.руб	+ %
	31.12.2024	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2025		
1. Чистые активы	12264	12591	11,09	12,54	327	1,45
2. Уставный капитал	10	10	0,01	0,01	0	0
3. Превышение чистых активов над уставным капиталом	12254	12581	11,08	12,53	327	1,45

3.3 Анализ финансовой устойчивости организации

3.3.1 Основные показатели финансовой устойчивости организации

Показатель	Значение показателя		Изменение показателя	Описание показателя и его нормативное значение
	31.12.2024	31.12.2025		
Коэффициент автономии	0,11	0,13	0,02	Отношение собственного капитала к общей сумме капитала. Нормальное значение 0,45 и более (оптимальное 0,55-0,7)
Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами	0,11	0,13	0,02	Отношение собственных оборотных средств к оборотным активам, нормальное значение 0,1 и более
Коэффициент покрытия инвестиций	0,32	0,42	0,1	Отношение собственного капитала и долгосрочных обязательств к общей сумме капитала, нормальное значение для данной отрасли :0,65 и более
Коэффициент маневренности собственного капитала	1	1	0	Отношение собственных оборотных средств к источникам собственных средств. Нормальное значение : 0,2 и более (коэффициент не рассчитывается при отрицательном собственном капитале)
Коэффициент краткосрочной задолженности	0,77	0,65	-0,12	Отношение краткосрочной задолженности к общей сумме задолженности.

3.4 Ликвидность

Показатель ликвидности	Значение показателя		Изменение показателя	Расчет, рекомендованное значение
	31.12.2024	31.12.2025		
1 Коэффициент текущей (общей) ликвидности	1,46	1,73	0,27	Отношение текущих активов к краткосрочным обязательствам . нормальное значение: не менее 1,8
2 Коэффициент быстрой (промежуточной) ликвидности	1,3	1,39	0,09	Отношение ликвидных активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение : не менее 0,9
3 Коэффициент абсолютной ликвидности	1,3	1,39	0,09	Отношение высоколиквидных активов к краткосрочным обязательствам. Нормальное значение : 0,15 и более

Генеральный директор ООО "Эрго Спорт"



Сенечкин М.В.