

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «ЦЕНТР АВТО МОТО СПОРТА»

ОГРН 1216600029645 ИНН 6686133059 КПП 668601001

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

ООО «ЦЕНТР АВТО МОТО СПОРТА»

за 2025 год

1. Общие положения

Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2025 год ООО «ЦЕНТР АВТО МОТО СПОРТА» (далее – Общество) составлена в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», федеральными стандартами бухгалтерского учета и Учетной политикой Общества, утвержденной приказом руководителя и применяемой с 01 января 2025 года.

Бухгалтерская отчетность подготовлена исходя из допущения непрерывности деятельности. Руководство Общества не располагает сведениями о существенных неопределенностях, способных вызвать сомнение в способности Общества продолжать деятельность в обозримом будущем.

В отчетном году решения о прекращении или существенном сокращении видов деятельности не принимались, реорганизация и ликвидация не проводились.

2. Краткая характеристика деятельности организации

Полное наименование - ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «ЦЕНТР АВТО МОТО СПОРТА»

Сокращенное наименование - ООО «ЦЕНТР АВТО МОТО СПОРТА».

Адрес юридический: 624090, Свердловская область, г. Верхняя Пышма, ул. Успенский проспект, д.18, кв.135

Дата государственной регистрации - 19 мая 2021г.

Основной вид деятельности - Деятельность спортивных объектов (93.11).

Обособленных подразделений нет.

Численность работников по состоянию на

31 декабря 2025 года составляет 2 человека,

31 декабря 2024 года составляет 2 человека,

Уставный капитал на 31.12.2025 составляет 10 тыс. руб.

Единственным участником является Медведев М.Р. с долей 100 процентов.

Генеральный директор общества - Е.В. Жигулин. Главный бухгалтер – З.Н. Москалева

Основную деятельность Общество еще не ведет. Планируется построить автоспортивный комплекс с необходимыми сооружениями и трассами, для обучения и тренировки спортсменов разного возраста, а также для проведения соревнований разного уровня. Доходов по основной деятельности у Общества не было.

3. Учетная политика

В отчетном периоде изменения в учетную политику не вносились.

Настоящая бухгалтерская отчетность Общества подготовлена на основе следующей учетной политики.

3.1. Основы составления отчетности

Учетная политика разработана в соответствии с действующими законодательными актами, нормативными положениями, регулирующими ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской (финансовой) отчетности в Российской Федерации.

Активы и обязательства отражаются в бухгалтерском учете по фактическим затратам на их приобретение (создание), за исключением случаев, когда федеральными стандартами предусмотрена иная оценка.

Ответственность за достоверность бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества несет руководитель.

Ответственность за ведение бухгалтерского учета и формирование бухгалтерской отчетности Общества возложена на главного бухгалтера.

Бухгалтерский учет в Обществе ведется автоматизированным способом с применением лицензированного программного продукта «1С Бухгалтерия».

При оценке существенности показателей бухгалтерской отчетности, подлежащих отдельному представлению, существенной признается сумма, отношение которой к отдельному показателю за отчетный период составляет не менее 5 (пяти) процентов.

3.2. Применение и неприменение отдельных ПБУ и ФСБУ

В соответствии с учетной политикой и правом применения упрощенных способов бухгалтерского учета Общество не применяет следующие положения по бухгалтерскому учету:

- ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы»;
- ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций»;
- ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах»;
- ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам»;
- ПБУ 16/02 «Информация по прекращаемой деятельности».

Последствия неприменения не оказывают существенного влияния на достоверность бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества.

3.3. Классификация активов и обязательств

В бухгалтерском балансе активы и обязательства подразделяются на краткосрочные и долгосрочные исходя из срока обращения (погашения):

- краткосрочные – со сроком до 12 месяцев после отчетной даты;
- долгосрочные – со сроком более 12 месяцев.

3.4. Основные средства

Учет основных средств ведется в соответствии с ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения».

Объекты основных средств принимаются к учету по первоначальной стоимости, равной фактическим затратам на приобретение или создание.

Активы стоимостью до 100 000 руб. за единицу не признаются в составе основных средств и относятся на расходы периода. Для целей контроля такие активы учитываются за балансом.

Амортизация по всем объектам основных средств начисляется линейным способом, начиная с месяца, следующего за месяцем принятия к учету, и прекращается с месяца, следующего за месяцем выбытия.

После признания все ОС оцениваются по первоначальной стоимости, без переоценки.

Проверка на обесценение основных средств Обществом не производится в связи с применением упрощенных способов ведения бухгалтерского учета.

3.5. Нематериальные активы

Учет нематериальных активов осуществляется в соответствии с ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы».

Нематериальные активы отражаются по первоначальной стоимости за вычетом начисленной амортизации.

Амортизация начисляется линейным способом в течение срока полезного использования, который определяется исходя из ожидаемого периода получения экономических выгод.

Переоценка и проверка на обесценение нематериальных активов не проводятся.

3.6. Материально-производственные запасы

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

Единицей бухгалтерского учета запасов является партия или номенклатурный номер.

Запасы принимаются к учету по фактической себестоимости. Затраты на приобретение, заготовку и доставку включаются в расходы периода либо в стоимость запасов в зависимости от их назначения.

При отпуске в производство и ином выбытии оценка запасов производится по средней себестоимости.

Резерв под обесценение запасов Обществом не создается. Запасы отражаются в отчетности по фактической себестоимости.

3.7. Дебиторская задолженность и резервы по сомнительным долгам

Дебиторская задолженность отражается по сумме, подлежащей получению от контрагентов в соответствии с условиями договоров.

Проверка дебиторской задолженности на предмет признания ее сомнительной осуществляется на конец каждого отчетного периода.

По сомнительной задолженности создается резерв, величина которого определяется отдельно по каждому должнику с учетом его платежеспособности и вероятности погашения долга.

3.8. Доходы

Учет доходов осуществляется в соответствии с ПБУ 9/99 «Доходы организации».

Выручка от продажи товаров, выполнения работ и оказания услуг признается по мере отгрузки (выполнения, оказания) и предъявления расчетных документов покупателям.

3.9. Расходы

Учет расходов осуществляется в соответствии с ПБУ 10/99 «Расходы организации».

Себестоимость продаж включает прямые затраты, связанные с реализацией товаров, работ и услуг.

Управленческие и коммерческие расходы признаются в полном объеме в том отчетном периоде, в котором они понесены.

3.10. Отчетность

Общество составляет упрощенную бухгалтерскую отчетность за 2025 г по образцам, утвержденным ФСБУ 4/2023.

4. Раскрытие существенных показателей

4.1. Материальные внеоборотные активы

По строке 1150 «Материальные внеоборотные активы» баланса в составе основных средств отражены расходы на незавершенное строительство спортивного комплекса. Общество провело ряд проектно-исследовательских работ, для подготовки строительства объекта, стоимость которых будет включена в первоначальную стоимость будущего объекта основных средств. Затраты накапливаются на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы» и формируют первоначальную стоимость после завершения строительства.

4.2. Денежные средства и денежные эквиваленты.

В состав строки 1250 входят денежные средства на расчетных счетах в рублях. Денежные средства в кассе, депозитные счета и прочие специальные счета, также аккредитивы в рублях - отсутствуют.

4.3. Финансовые и другие оборотные активы

Расшифровка дебиторской задолженности на 31.12.2025

Наименование показателя	На конец периода, тыс.руб.
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	55
в том числе:	
<i>поставщики 60.02</i>	0
<i>покупатели 62.01</i>	0
<i>налоги 68</i>	48
<i>налоги 19</i>	7
ИТОГО дебиторская задолженность	55

4.4. Заемные средства

Учет расходов по займам и кредитам осуществляется в соответствии с ПБУ 15/2008 «Учет расходов по займам и кредитам».

Долгосрочные займы, ставка 0%	Сумма полученная , тыс. руб	Срок погашения
Договор займа 07/09/21 от 07.09.2021	4 765	22.09.2031
Договор займа 09/10/22 от 09.10.2022	13 345	12.10.2027
Договор займа 10\04\23 от 19.04.2023	9 534	30.12.2030
Договор займа 27\04\22 от 27.04.2022	2 240	26.04.2027
Договор займа 27/05/2021 от 27.05.2021	2 800	27.05.2026
Договор займа ММР-ЦАМС-09/24 от 16.09.2025	828	28.12.2030
Договор займа ММР-ЦАМС-09/24 от 16.09.2024	12 300	16.09.2029
Договор займа 01/05/24 от 30.05.2024	4 000	30.05.2029
Договор займа ММР-ЦАМС-09/24 от 16.09.2025	2 280	19.08.2030
Итого	52 092	

4.5. Расшифровка кредиторской задолженности на 31.12.2025

Наименование показателя	На конец периода, тыс.руб.
Другие долгосрочные обязательства	0
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	48
в том числе:	
<i>взносы 69</i>	48
<i>прочие 70, 71, 76</i>	0
Другие краткосрочные обязательства	0
ИТОГО кредиторская задолженность	48

4.6. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	Сумма, тыс.руб.
Страховые взносы	584
Расходы на оплату труда	3039
Командировочные расходы	38
Расходы на программные продукты	86
Расходы на товарный знак (эмблема)	54
ИТОГО расходы по обычным видам деятельности	3801

Генеральный директор _____ / Жигулин Е.В/