

ПОЯСНЕНИЯ

к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год

Общие положения

Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2025 год ООО «СПОРТ 360» (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.

I. Общие сведения об Обществе

Полное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «СПОРТ 360»
Юридический адрес: 107023, Москва г., Буженинова ул., дом 30, строение 3, офис ЭТАЖ/ПОМЕЩ. ЧЕРДАК/VII КОМ. 12

Основной вид деятельности: Деятельность спортивных объектов (ОКВЭД 93.11).

Численность работников по состоянию на 31 декабря 2025 года составила 9 человек (на 31 декабря 2024 года – 8 человек).

Размер уставного капитала на 31.12.2025 составляет 20 000 руб.

Единоличный исполнительный орган: Генеральный директор Алфёров Дмитрий Валерьевич.

Участники Общества:

- Алфёров Дмитрий Валерьевич – доля 75%;
- Алфёров Роман Валерьевич – доля 25%.

II. Учетная политика

В отчетном периоде изменения в учетную политику не вносились.

Настоящая бухгалтерская отчетность Общества подготовлена на основе следующей учетной политики.

1. Основы составления отчетности

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, установленных Федеральным законом «О бухгалтерском учете», а также с федеральными стандартами бухгалтерского учета РФ.

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 Генеральный директор.

Ответственность за ведение бухгалтерского учета и формирование бухгалтерской отчетности Общества возложена на Генерального директора.

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.

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. 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.

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.

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.

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.

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.

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.

Выручка отражается за вычетом налога на добавленную стоимость и предоставленных скидок.

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.

4.3. Амортизируемые и неамортизируемые основные средства

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Амортизируемые основные средства - всего	148 746	125 589	129 932
в том числе:			
Сооружения	121 246	125 589	129 932
Другие виды основных средств	27 500	-	-
Неамортизируемые основные средства - всего	-	-	-
в том числе:			
используемые для реализации законодательства Российской Федерации о мобилизационной подготовке и мобилизации, которые законсервированы			
основные средства, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются			
инвестиционная недвижимость, оцениваемая по переоцененной стоимости			

По состоянию на 31.12.2025 основные средства отражены в бухгалтерском балансе по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации.

3. Финансовые вложения

5. Финансовые вложения

5.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Период	На начало года		поступило	Изменения за период					На конец периода	
		первоначальная стоимость	накопленная корректировка		списано		проценты (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	текущей рыночной стоимости/резерва под обесценение	переклассифицировано	первоначальная стоимость	накопленная корректировка
					первоначальная стоимость	накопленная корректировка					
Долгосрочные финансовые вложения - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные финансовые вложения - всего	За 2025 г.	12 395	-	2 519 315	(2 530 106)	-	-	-	-	1 605	-
	За 2024 г.	-	-	84 395	(72 000)	-	-	-	-	12 395	-
в том числе:											
Депозитные счета	За 2025 г.	12 395	-	2 519 315	(2 530 106)	-	-	-	-	1 605	-
	За 2024 г.	-	-	84 395	(72 000)	-	-	-	-	12 395	-
Итого	За 2025 г.	12 395	-	2 519 315	(2 530 106)	-	-	-	-	1 605	-
	За 2024 г.	-	-	84 395	(72 000)	-	-	-	-	12 395	-

4. Запасы

6. Запасы

6.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Период	На начало года		затраты	Изменения за период			изменения видов запасов		На конец периода	
		фактическая себестоимость	резерв под обесценение		фактическая себестоимость	резерв под обесценение	резерв под обесценение	фактическая себестоимость	резерв под обесценение	фактическая себестоимость	резерв под обесценение
Запасы - всего	За 2025 г.	562	-	416	(151)	-	-	X	X	627	-
	За 2024 г.	2 320	-	516	(2 274)	-	-	X	X	562	-
в том числе:											
Сырье и материалы	За 2025 г.	562	-	416	(151)	-	-	-	-	627	-
	За 2024 г.	2 320	-	516	(2 274)	-	-	-	-	562	-

5. Дебиторская и кредиторская задолженность

7. Дебиторская задолженность
7.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период (за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде)						На конец периода	
		по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	поступило		списано			переклассифицировано	по условиям договора	резерв по сомнительным долгам
				в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на расходы	восстановление резерва			
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	3 584	(3 186)	20 746	-	(189)	-	-	-	24 140	(3 186)
	За 2024 г.	4 985	-	212	-	(1 613)	-	-	-	3 584	(3 186)
в том числе:											
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	193	-	14 105	-	(189)	-	-	-	14 109	-
	За 2024 г.	1 562	-	193	-	(1 562)	-	-	-	193	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	19	-	6 629	-	-	-	-	-	6 648	-
	За 2024 г.	-	-	19	-	-	-	-	-	19	-
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	3 186	(3 186)	-	-	-	-	-	-	3 186	(3 186)
	За 2024 г.	3 218	-	-	-	(32)	-	-	-	3 186	(3 186)
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	55	-	2	-	-	-	-	-	58	-
	За 2024 г.	55	-	-	-	-	-	-	-	55	-
Расчеты по ЕНС	За 2025 г.	130	-	9	-	-	-	-	-	139	-
	За 2024 г.	150	-	-	-	(19)	-	-	-	130	-
Итого	За 2025 г.	3 584	(3 186)	20 746	-	(189)	-	-	X	24 140	(3 186)
	За 2024 г.	4 985	-	212	-	(1 613)	-	-	X	3 584	(3 186)

7.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.		На 31 декабря 2024 г.		На 31 декабря 2023 г.	
	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	20 457	20 457	212	212	1 562	1 562
в том числе:						
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	14 109	14 109	193	193	1 562	1 562
Расчеты с покупателями и заказчиками	6 347	6 347	19	19	-	-

Дебиторская и кредиторская задолженность отражена по состоянию на 31.12.2025 в разрезе краткосрочной и долгосрочной задолженности.

6. Обязательства

8. Обязательства

8.1. Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных обязательств)

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период (за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде)					На конец периода
			поступило		списано		переклассифицировано	
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы		
Долгосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	118 600	3 807	-	(10 395)	-	112 012	
	За 2024 г.	136 180	-	-	(17 580)	-	118 600	
в том числе:								
Долгосрочные кредиты	За 2025 г.	41 195	3 807	-	-	-	45 002	
	За 2024 г.	56 975	-	-	(15 780)	-	41 195	
Долгосрочные займы	За 2025 г.	77 405	-	-	(10 395)	-	67 010	
	За 2024 г.	79 205	-	-	(1 800)	-	77 405	
Краткосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	5 799	6 290	-	(4 188)	-	7 901	
	За 2024 г.	3 532	4 797	-	(2 531)	-	5 799	
в том числе:								
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	530	602	-	(530)	-	602	
	За 2024 г.	248	530	-	(248)	-	530	
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	4 227	5 184	-	(3 658)	-	5 754	
	За 2024 г.	1 645	4 205	-	(1 623)	-	4 227	
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	
	За 2024 г.	83	-	-	(83)	-	-	
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	882	217	-	(1)	-	1 098	
	За 2024 г.	1 372	62	-	(553)	-	882	
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	За 2025 г.	-	259	-	-	-	259	
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2025 г.	160	28	-	-	-	188	
	За 2024 г.	184	-	-	(25)	-	160	
Итого	За 2025 г.	124 399	10 097	-	(14 583)	-	119 913	
	За 2024 г.	139 712	4 797	-	(20 111)	X	124 399	

8.2. Просроченные обязательства (за исключением оценочных обязательств)

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Всего	6 014	4 757	1 893
в том числе:			
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	260	530	248
Расчеты с покупателями и заказчиками	5 754	4 227	1 645

7. Расходы по обычным видам деятельности

10. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	151	2 274
Затраты на оплату труда	10 765	8 488
Отчисления на социальные нужды	2 231	1 593
Амортизация	6 849	4 345
Прочие затраты	52 238	45 057
Итого по элементам	72 233	61 758
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	72 233	61 758

Генеральный директор _____ / Алфёров Д. В./

«17» марта 2026 г.