Пояснительная записка

Пояснение к бухгалтерскому балансу 31.12.2025 и отчету о финансовых результатах за 2025 год

1. Сокращенное наименование - ООО "СПОРТ"
2. Юридической адрес - 195197, Город Санкт-Петербург, пр-кт Кондратьевский, д. 15, к. 2, литера З
3. Дата государственной регистрации – 10.11.2023 год
4. Основной ОКВЭД – 93.13 деятельность фитнес центров
5. Численность сотрудников 40 человек. Численность предпенсионеров в 2025 году составляет 5 человек.
6. Уставный капитал 12 000 рублей
   Участниками являются:
   - Голубев Сергей Юрьевич 1/3 доли
   - Птицына Елена Евгеньевна 1/3 доли
   - Арефьева Алина Олеговна 1/3 доли
7. Генеральным директором является: Переудина Александра Вадимовна (приказ от 01.02.2024 года)
   Главным бухгалтером является: Переудина Александра Вадимовна (приказ от 01.02.2024 года)
8. Общество не подлежит обязательному аудиту.
9. Основным видом деятельности Общества с ограниченной ответственности «СПОРТ» является оказание фитнес услуг населению.

   Бухгалтерская отчетность ООО «СПОРТ» составлена в тыс.руб.
10. Бухгалтерская отчетность организации составлена в соответствии с федеральными стандартами. При формировании отчетности учтены правила и нормы, установленные ФЗ №402-ФЗ от 06.12.2011 «О бухгалтерском учете», Федеральными стандартами бухгалтерского учета, утвержденными Минфином РФ, а так же действующими Положениями по бухгалтерскому учету.
11. Общество относится к субъектам малого предпринимательства и имеет право на применение упрощенных способов ведения бухгалтерского учета.
12. Основные положения учетной политики ООО «СПОРТ»:
    Основные средства:
    - Принимаются к учету объекты, в отношении которых выполняются условия п.5 ФСБУ 6/2020 «Основные средства»
    Объекты, имеющие стоимость не более 100 000 рублей за единицу, учитываются за балансом, а затраты на их приобретение и создание признаются расходами периода в котором они понесены.
    - На основании п.13 ФСБУ 6/2020 «Основные средства» объект основных средств оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости. Переоценка не производится.
    - Амортизация начисляется линейным способом с первого числа месяца следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета (п.33, 35 ФСБУ 6/2020 «Основные средства»).
    - Срок полезного использования приобретенных объектов основных средств устанавливается исходя из ожидаемого периода эксплуатации (п. 9 ФСБУ 6/2020 «Основные средства»)
    Материально-производственные запасы:
    - Оценка МПЗ в бухгалтерском учете признается по их фактической себестоимости (п.9 ФСБУ 5/2019)
    Учет процентов по кредитам и займам:
    - Проценты по займам и кредитам отражаются в бухгалтерском учете обособленно от основной суммы обязательств на отдельных субсчетах согласно Рабочему плану счетов (п. 4ПБУ 15/2008 «Учет расходов по займам и кредитам», утв. Приказом Минфина России от 16.10.2008 №107Н)
    Учет общехозяйственных расходов:
    - Списание общехозяйственных расходов в бухгалтерском учете производится ежемесячно полностью в дебет счета 90 «Продажи» (п. 18-19 ПБУ 10/99)
    Признание выручки от выполнения работ, оказания услуг:
    - Выручка от выполнения конкретной работы, оказания конкретной услуги, продажи конкретного изделия признается в бухгалтерском учете по мере готовности, если возможно определить готовность работы, услуги, изделия (п.13 ПБУ 9/99 «Доходы организации» утвержденный приказом Минфина РФ от 06.05.1999 №32Н)
    Аренда и ее признание в учете, отражение в отчетности:
    - Общество арендует помещение по договору долгосрочной аренды без права выкупа.

Стоимость права пользования арендованным помещением погашается посредством амортизации. Срок полезного использования права пользования арендованным помещением не превышает срок аренды.

Стоимость арендованного имущества отражена по строке 1150 баланса и составляет 313 159 тыс. рублей

Так же на балансе ООО «СПОРТ» числятся другие основные средства с остаточной стоимостью 1 050 тыс. рублей.

13. Запасы:
    - По строке 1210 баланса отражаются товары для продажи, учитываемые по дебету счета 41 «Товары».
14. Инвентаризация:
    - 26.12.2025 года была проведена инвентаризация запасов. В ходе проведенной инвентаризации недостачи и излишков не выявлено.
15. Выручка ООО «СПОРТ» за 2025 год составляет 102 842 тыс.рублей, что на 9 366 тыс. рублей или на 10% выше показателя 2024 года,
    Значение показателя строки 2120 Отчета о финансовых результатах в 2025 году 97 270 тыс. рублей, что на 50 329 тыс. рублей выше аналогичного показателя 2024 года. Увеличение значения данного показателя произошло из-за увеличения расходов Общества:
    - на содержание и техническое обслуживание арендованного помещения в 2025 году было 6 419 тыс. рублей, что в 3 раза больше, чем было потрачено в 2024 году.
    - расходов на рекламу. В 2025 году на рекламу было потрачено 4 777 тыс. рублей, в 2024 году на рекламу было израсходовано 1 742 тыс. рублей.
    - расходы на заработную плату и налоги ФОТ в 2025 году составили 14 928 тыс. рублей, что в 1,3 раза выше аналогичных расходов 2024 года.
    - так же увеличились коммунальные расходы в 1,4 раза (15 973 тыс. рублей было потрачено в 2025 году, в 2024 году на ту же статью затрат приходилось 11 328 тыс.рублей).
    Общество с 2025 года применяет специальную налоговые ставку НДС в размере 5%, т.к. выручка за год не превышает 250 млн. рублей. Ставка НДС применяется к операциям, к которым применяются налоговые льготы по освобождению от НДС (ст.149 НК РФ).
16. Информация о бенефициарах:
    Бенефициарами компании являются:
    - Голубев Сергей Юрьевич, гражданин РФ (Россиия), проживающий по адресу: Московская область, Красногорский район, с/п Отрадненское, д. Путилково, ул. Новотушинская, д. 5, кв.288
    - Птицына Елена Евгеньевна, гражданка РФ (Россия), проживающая по адресу: Санкт-Петербург, ул. Гаккелевская, д.20, к.4Б, КВ.63
    - Арефьева Алина Олеговна, гражданка РФ (Россия), проживающая по адресу: 195272, Город Санкт-Петербург, ул Бестужевская, д. 7, к. 1, стр. 1, кв. 217
    В 2025 году Обществом получен убыток в размере 6 714 тыс. рублей.
    В 2025 году были выплачены дивиденды участникам Общества в размере 6 897 тыс. рублей.



Генеральный директор _____ /Переудина А.В./