

# Пояснительная записка к бухгалтерскому балансу

ООО «Спорт Лок» за 2025 год

## 1. Общие сведения

Общество с ограниченной ответственностью «Спорт Лок»

ИНН: 7610103063, ОГРН: 1147610000086

Размер уставного капитала Общества на 31.12.2025 составляет 10 000 (десять тысяч) руб., в том числе оплаченный - 10 000 (десять тысяч) руб.

Основной вид деятельности: Физкультурно-оздоровительная деятельность (ОКВЭД 96.04).

## 2. Информация об учетной политике

### 2.1. Неиспользуемые стандарты

Организация вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая бухгалтерскую отчетность, на основании чего не применяет следующие Положения по бухгалтерскому учету:

- Положение по бухгалтерскому учету "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" (ПБУ 8/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 13.12.2010 N 167н.  
(Основание: п. 3 ПБУ 8/2010);
- Положение по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" (ПБУ 18/02), утвержденное Приказом Минфина России от 19.11.2002 N 114н.  
(Основание: п. 2 ПБУ 18/02);
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация о связанных сторонах" (ПБУ 11/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 29.04.2008 N 48н.  
(Основание: п. 3 ПБУ 11/2008);
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по сегментам" (ПБУ 12/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 08.11.2010 N 143н.  
(Основание: п. 2 ПБУ 12/2010);
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по прекращаемой деятельности" (ПБУ 16/02), утвержденное Приказом Минфина России от 02.07.2002 N 66н.  
(Основание: п. 3.1 ПБУ 16/02).

### 2.2. Исправление ошибок и изменение учетной политики

2.2.1. Организация, являясь СМП, который вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая бухгалтерскую отчетность, исправляет существенные ошибки предшествующего отчетного года, выявленные после утверждения бухгалтерской отчетности за этот год, без ретроспективного пересчета сравнительных показателей отчетности с включением прибыли или убытка, возникших в результате исправления указанной ошибки, в состав прочих доходов или расходов текущего отчетного периода.

(Основание: п. п. 9, 14 ПБУ 22/2010)

2.2.2. Организация, являясь СМП, который вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая бухгалтерскую отчетность, отражает в бухгалтерской отчетности последствия изменения Учетной политики перспективно. Исключение составляют случаи, когда иной порядок установлен законодательством РФ и (или) нормативным правовым актом по бухгалтерскому учету.

(Основание: п. 15.1 ПБУ 1/2008)

### 2.3. Учет основных средств и капитальных вложений в них

2.3.1. Капитальные вложения в основные средства оцениваются в упрощенном порядке. Затраты, не включенные в сумму капвложений в ОС, признаются расходами периода, в котором они понесены.

(Основание: пп. "а" п. 4 ФСБУ 26/2020, п. 12 ФСБУ 6/2020)

2.3.2. При осуществлении капитальных вложений в ОС организация определяет фактические затраты в сумме балансовой стоимости передаваемых активов, фактических затрат на выполнение работ, оказание услуг, вне зависимости от возможности определения справедливой стоимости как передаваемых, так и приобретаемых активов, работ, услуг.

(Основание: п. 13 ФСБУ 26/2020)

2.3.3. Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость больше 100 000 (сто тысяч) руб.

(Основание: п. 5 ФСБУ 6/2020)

2.3.4. Все объекты ОС после признания учитываются по первоначальной стоимости, переоценка не производится.

(Основание: пп. "а" п. 13 ФСБУ 6/2020)

2.3.5. Организация не проверяет ОС на обесценение.

(Основание: п. 3 ФСБУ 6/2020)

2.3.6. Организация не проверяет капитальные вложения на обесценение.

(Основание: пп. "а" п. 4 ФСБУ 26/2020)

2.3.7. Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта ОС в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания с учета.

(Основание: п. 33 ФСБУ 6/2020)

2.3.8. По всем объектам ОС, за исключением ОС, которые не подлежат амортизации, амортизация начисляется линейным способом.

(Основание: п. 35 ФСБУ 6/2020)

### 2.4. Учет нематериальных активов

2.4.1. Затраты на приобретение, создание, улучшение объектов, которые подлежат принятию к бухгалтерскому учету в качестве НМА, признаются в составе расходов по обычным видам деятельности в полной сумме по мере их осуществления.

(Основание: пп. "б" п. 4 ФСБУ 26/2020)

### 2.5. Учет запасов

2.5.1. Организация принимает к бухгалтерскому учету приобретенные запасы по цене поставщика. При этом затраты, подлежащие включению в стоимость запасов согласно ФСБУ 5/2019 (затраты на заготовку, доставку и т.д.), включаются в состав расходов периода, в котором понесены.

(Основание: п. 17 ФСБУ 5/2019)

2.5.2. При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится организацией методом ФИФО, при котором первые поступившие на склад материалы списываются в порядке их поступления на склад.

(Основание: п.40 ФСБУ 5/2019)

2.5.3. Резерв под обесценение запасов не создается. Организация отражает запасы в учете и отчетности на отчетную дату по фактической себестоимости.

(Основание: п. 32 ФСБУ 5/2019)

## 2.6. Выявление сомнительной дебиторской задолженности

2.6.1. При квалификации задолженности в качестве сомнительной учитываются следующие обстоятельства:

- нарушение должником сроков исполнения обязательства;
- значительные финансовые затруднения должника, ставшие известными из СМИ или других источников;
- возбуждение процедуры банкротства в отношении должника.

## 2.7. Учет расходов и доходов

2.7.1. Расходы, учтенные на счете 26 «Общехозяйственные расходы», 44 «Расходы на продажу» ежемесячно списываются в дебет счета 90 "Продажи" в полной сумме.

(Основание: абз. 2 п. 9 ПБУ 10/99, Инструкция по применению Плана счетов)

## 2.8. Бухгалтерская отчетность

2.8.1. Организация применяет упрощенные формы бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах, основанные на формах из Приложения N 9 к ФСБУ 4/2023, в которых в отношении показателей, объединенных в группы, приводятся только итоговые показатели по группам без детализации внутри групп.

Отчет об изменениях капитала и отчет о движении денежных средств не составляются.

## 3. Расшифровка основных показателей Бухгалтерского баланса

### 3.1 Материальные внеоборотные активы (строка 1150).

Состав: Основные средства

Основное средство.Группа учета ОС	На начало периода			За период	На конец периода		
	Стоимость	Амортизация	Остаточная стоимость	Начисление амортизации	Стоимость	Амортизация	Остаточная стоимость
Машины и оборудование (кроме офисного)	825 553,53	825 553,53			825 553,53	825 553,53	

Производственный (спортивный) и хозяйственный инвентарь	5 168 162,99	4 468 210,41	699 952,58	386 793,04	5 168 162,99	4 855 003,45	313 159,54
Итого	5 993 716,52	5 293 763,94	699 952,58	386 793,04	5 993 716,52	5 680 556,98	313 159,54

### 3.2 Запасы (строка 1210).

Состав: Сырье и материалы, товары

	На начало периода	Дт	Кт	На конец периода
Запасы всего:	1 016 144,43	175 680,00	565 111,49	626 712,94
сч.10 Сырье и материалы	141 735,26	129 062,84	267 455,10	3 343,00
сч.41 Товары	874 409,17	46 617,16	297 656,39	623 369,94

### 3.3 Денежные средства и денежные эквиваленты (строка 1250).

Состав: Касса организации, расчетные счета и продажи по платежным картам

	На начало периода	Дт	Кт	На конец периода
сч.50 Касса организации	96 502,43	608 425,83	704 928,26	
сч.51 Расчетные счета организации	547 611,33	3 687 668,49	4 180 480,58	54 799,24
сч.57_03 Продажи по платежным картам	34 551,90	3 405 578,57	3 440 130,47	
итого	678 665,66	7 701 672,89	8 325 539,31	54 799,24

### 3.4 Финансовые и другие оборотные активы (строка 1240).

Состав: Дебиторская задолженность. Включает авансы, перечисленные поставщикам и подрядчикам, задолженность покупателей и заказчиков, расчеты с персоналом, расчеты с разными дебиторами (кредиторами)

По состоянию на 31.12.2024	По состоянию на 31.12.2025
24797468,75	25517318,91

### 3.5 Капитал (строка 1300)

Состав: Нераспределенная прибыль и уставный капитал.

	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
80 сч. Уставный капитал		10 000,00				10 000,00
84 сч. Нераспределенная прибыль		18 615 792,06		435 901,91		19 051 693,97

Нераспределенная прибыль сформирована за счет чистой прибыли, полученной за все периоды деятельности ООО.

### 3.6 Краткосрочные заемные средства (строка 1510)

По состоянию на 31.12.2024	По состоянию на 31.12.2025
2 850 000	2 340 000

### 3.7 Краткосрочная кредиторская задолженность (строка 1520)

Состав: Обязательства перед поставщиками и подрядчиками, расчеты с покупателями и заказчиками, расчеты с разными дебиторами (кредиторами)

2024	2025
5717353,85	5111211,15

### 4. Расшифровка основных показателей Отчета о финансовых результатах.

Наименование показателя	Код	За 2025 г.	За 2024 г.	пояснение
		тыс.руб.	тыс.руб.	
Выручка	2110	4288	15778	Выручка за отчетный период от оказания услуг
Расходы по обычным видам деятельности	2120	(3612)	(12001)	Включают все затраты, связанные с деятельностью
<i>в том числе:</i> <i>Управленческие расходы</i>		(3379)	(11468)	Материальные расходы, заработная плата, отчисления, амортизация
Прочие доходы	2340	13	18	Выплаты бонусов, списание кредиторской задолженности, оприходование излишков

Прочие расходы	2350	(124)	(357)	Комиссии за прием платежей, банковские услуги, госпошли
Налог на прибыль (доходы) организаций	2410	(129)	(472)	
<i>в том числе:</i> <i>Налог при упрощенной системе налогообложения</i>		(129)	(472)	Налог, уплачиваемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения (объект налогообложения: Доход)
Чистая прибыль (убыток)	2400	436	2966	итоговый положительный финансовый результат деятельности общества

5. Прочая информация

Бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с федеральными и отраслевыми стандартами бухгалтерского учета Российской Федерации.

Управляющий \_\_\_\_\_ ИП Тухтин С.И.



26. 03. 2025