

603155 г.Нижний Новгород, ул.Горького, д.250

ИНН №5260336192 / КПП 526001001

р/сч т 40702810019030000368

в ФИЛИАЛЕ "ЦЕНТРАЛЬНЫЙ" БАНКА ВТБ (ПАО) к/с 30101810145250000411 БИК 04452541

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ ЗА 2025 год.

1. Общая информация об организации

Наименование организации: Общество с ограниченной ответственностью «Спортклуб» (далее ООО «Спортклуб»).

ООО «Спортклуб» является коммерческой организацией, созданной и действующей в соответствии с законодательством Российской Федерации.

ИНН/КПП: 5260336192/526001001 зарегистрировано Межрайонная инспекция Федеральной налоговой службы № 15 по Нижегородской области.

Сведения в единый государственный реестр юридических лиц внесены 30.07.2012 г. за основным государственным регистрационным номером: 1125260011414

Размер уставного капитала составляет 10 000 руб.

Высшим органом управления Общества является Общее собрание участников Общества.

Участник Общества: Общество с ограниченной ответственностью «Малиновая гряда», доля участия — 15 процентов.

Участник Общества: Общество с ограниченной ответственностью «Лето», доля участия — 85 процентов.

Единоличный исполнительный орган – Общество с ограниченной ответственностью «Спорт Тайм»

2. Основные виды экономической деятельности

Основной вид деятельности: 68.20.2 Аренда и управление собственным или арендованным нежилым недвижимым имуществом.

3. Основные положения учетной политики

Основные подходы к подготовке годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности

Бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2025 год составлена в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», федеральными стандартами бухгалтерского учета, в том числе ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», с учетом права Общества на применение упрощенных способов ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности. Бухгалтерская отчетность составляется в тыс. руб.

Учётная политика и методология составления отчётности

Изменения в учетную политику в отчетном периоде не вносились.

Основные положения учётной политики:

- Бухгалтерский учет ведётся с применением системы регистров, предусмотренной используемой бухгалтерской программы «1С: Бухгалтерия 8» (редакция 3.0).
- Первичные учётные документы: формы, установленные нормативными документами, а также внешние формы документов, предусмотренные программой «1С: Бухгалтерия 8» (редакция 3.0).
- Регистры учёта: регистры, предусмотренные программой «1С: Бухгалтерия 8» (редакция 3.0).
- Критерии существенности: ошибка признаётся существенной, если она составляет 5 % от общей суммы соответствующей статьи бухгалтерской отчётности.
- Инвентаризация: проводится по распоряжению директора перед составлением бухгалтерской отчётности в соответствии с ФСБУ 28/2023.
- Оценка запасов: по фактической себестоимости на отчётную дату, без создания резерва. Организация самостоятельно устанавливает единицу учёта запасов, чтобы обеспечить формирование полной и достоверной информации о запасах в бухгалтерском учёте, а также контроль наличия и движения материальных ценностей (Федеральный стандарт БУ ФСБУ 5/2019 «Запасы», утверждённый приказом Министерства финансов РФ от 15.11.2019 №180н).
- ОС и НМА оцениваются по первоначальной стоимости. На амортизируемое имущество установлена минимальная стоимость — 100 000 руб. Пункт 5 ФСБУ 6/2020 «Основные средства», согласно этому пункту, организация сама устанавливает лимит, с учётом

критерия существенности, разграничивающая понятия «Малоценка» и «Основные средства».

Амортизация основных средств: линейный способ, начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта ОС в бухучёте, прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта. Таким образом, начисляется амортизация равными долями в течение всего срока полезного использования (СПИ) объекта и по каждому объекту амортизируемого имущества.

- ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учёт аренды» утверждён приказом Министерства финансов Российской Федерации от 16.10.2018 №208н. Арендатор может не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и не признавать обязательство по аренде, договором аренды не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору и предмет аренды не предполагается предоставлять в субаренду, также право пользования активом признаётся по фактической стоимости, обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма приведённой стоимости будущих арендных платежей на дату этой оценки.
- Учет доходов и расходов ведется методом начисления, период получения дохода или возникновения расхода подтверждаются документами: договорами с контрагентами, актами, УПД, товарными накладными и т.д.

Так как организация относится к субъекту малого предпринимательства, в связи с этим не применяются следующие положения по бухгалтерскому учёту:

- Положение по бухгалтерскому учёту «Учёт договоров строительного подряда» (ПБУ 2/2008), утверждённое приказом Минфина России от 24.10.2008 №116н;
- Положение по бухгалтерскому учёту «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (ПБУ 8/2010), утверждённое приказом Минфина России от 13.12.2010 №167н;
- Положение по бухгалтерскому учёту «Информация о связанных сторонах» (ПБУ 11/2008), утверждённое приказом Минфина России от 29.04.2008 №48н;
- Положение по бухгалтерскому учёту «Информация по сегментам» (ПБУ 12/2010), утверждённое приказом Минфина России от 08.11.2010 №143н;
- Положение по бухгалтерскому учёту «Информация по прекращаемой деятельности» (ПБУ 16/02), утверждённое приказом Минфина России от 02.07.2002 №66н;
- Положение по бухгалтерскому учёту «Учёт расчётов по налогу на прибыль организаций» (ПБУ 18/02), утверждённое приказом Минфина России от 19.11.2002 №114н.

4. Анализ финансового результата

Финансовый результат за 2025 год характеризуется убытком.

5. Корректировки и ошибки

- Корректировки показателей отчётности прошлых отчётных периодов ретроспективно не принимались
- Существенные ошибки прошлых периодов в отчётном году не выявлялись
- Оценочные значения, используемые при формировании бухгалтерской отчётности, в отчётном периоде не пересматривались
-

6. Состав бухгалтерской (финансовой) отчётности

- Бухгалтерский баланс
- Отчёт о финансовых результатах
- Пояснительная записка к бухгалтерскому балансу и отчёту о финансовых результатах

Единоличный исполнительный орган
ООО «Спортклуб»
директор ООО «Спорт Тайм»



Жолобов А.Ю.