

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ЗА 2025 ГОД

I. Общие сведения

Общество с ограниченной ответственностью Спортивный клуб «Родина» (далее «Общество») образовано в 2021 г. Общество ведет деятельность по операциям с недвижимым имуществом, ОКВЭД 68.20 Аренда и управление собственным или арендованным недвижимым имуществом.

Общество зарегистрировано по адресу: 620143, Свердловская область, г.о. город Екатеринбург, г. Екатеринбург, ул. Ильича, стр. 67А, офис 123.

Общее руководство осуществляет единоличный исполнительный орган Общества (Директор) - Проскурина Ирина Сергеевна.

Размер уставного капитала на 31.12.2025 составляет 50 000 руб.

Участники:

- Воробьев Сергей Викторович 50 %;
- Терентьев Сергей Вениаминович 50 %.

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована исходя из действующих в Российской Федерации федеральных стандартов бухгалтерского учёта, Федерального закона «О бухгалтерском учёте» от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ, Федерального стандарта бухгалтерского учёта ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» (далее — ФСБУ 4/2023), утверждённого приказом Министерства финансов Российской Федерации (далее — Минфин России) от 4 октября 2023 г. № 157н, иных действующих нормативных актов, входящих в систему регулирования бухгалтерского учёта и отчетности организаций в Российской Федерации.

Общество относится к субъектам малого предпринимательства и в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» имеет право на применение упрощенных способов ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Организация применяет упрощенную систему налогообложения в 2025 году и является плательщиком Налога на добавленную стоимость (НДС) по ставке 5%.

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

II. Учетная политика

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

В связи с вступлением в силу ФСБУ 4/2023 в учетную политику внесены изменения в части структуры пояснений. Данные изменения не оказали существенного влияния на показатели отчетности.

Настоящая бухгалтерская отчетность Общества подготовлена на основе следующей учетной политики.

1. Основы составления

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.

В 2025 году Обществом не принимались решения о прекращении каких-либо видов деятельности, а также не происходило выделения отдельных видов деятельности в самостоятельные юридические лица.

Активы и обязательства оценены в отчетности по фактическим затратам.

2. Основные средства

К основным средствам относятся активы стоимостью свыше 100 000 руб. при одновременном выполнении условий, установленных ФСБУ 6/2020 «Основные средства».

Амортизация основных средств начисляется линейным способом ежемесячно, начиная с месяца, следующего за месяцем принятия объекта к бухгалтерскому учету.

Переоценка основных средств Обществом не производится.

Элементы амортизации в отчетном периоде не изменялись.

В бухгалтерском балансе основные средства показаны по первоначальной стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за все время эксплуатации.

3. Нематериальные активы по состоянию на 31.12.2025 г. отсутствуют.

4. Финансовые вложения в бухгалтерском балансе отражены в виде заемных средств.

5. Материально-производственные запасы

Запасы принимаются к бухгалтерскому учету в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы». Запасы на отчетную дату оцениваются по фактической себестоимости в соответствии с п. 32 ФСБУ 5/2019. Проверка на обесценение не проводится.

В составе запасов Общество отражает материалы, товары и прочие МПЗ, используемые в основной деятельности. Затраты, учитываются в расходах периода, в котором они понесены.

Денежные потоки Общества отнесены к денежным потокам от текущих операций, включая операции по депозитному счету (возврат депозитов размещенных, проценты за размещение).

6. Прочие оборотные активы

В составе прочих оборотных активов Общества отражаются расходы, относящиеся к будущим отчетным периодам, в частности, расходы на страхование имущества и ответственности.

Указанные расходы единовременно признаются в бухгалтерском учете в качестве активов (на счете 97 «Расходы будущих периодов») и подлежат равномерному списанию в состав расходов по обычным видам деятельности в течение срока, к которому они относятся.

7. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства.

В бухгалтерском балансе финансовые вложения, дебиторская и кредиторская задолженность, оценочные обязательства отнесены к краткосрочным, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Остальные, включая задолженность по займам, указанные активы и обязательства представлены как долгосрочные.

8. Дебиторская и кредиторская задолженности

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками) с НДС.

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками) с учетом всех предоставленных Обществом скидок и надбавок.

Кредиторская задолженность поставщикам и другим кредиторам учитывается в сумме принятых к оплате счетов и величине начисленных обязательств согласно расчетным документам.

Авансы, полученные от покупателей, отражаются в балансе в полной сумме, без исключения налога на добавленную стоимость. Сумма налога на добавленную стоимость, исчисленная к уплате в бюджет с сумм полученных авансов, отражается в составе прочей дебиторской задолженности.

Списание дебиторской и кредиторской задолженности с истекшим сроком исковой давности или иных долгов, не реальных к взысканию, производится на основании Приказа руководителя по утверждению итогов инвентаризации и письменного обоснования.

Дебиторская задолженность, не погашенная в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями или иными способами, показана за минусом резерва по сомнительным долгам.

Нереальная к взысканию задолженность списывается с баланса по мере признания ее таковой на основании данных проведенной инвентаризации.

Сомнительная дебиторская задолженность с высокой вероятностью непогашения показана за минусом начисленных резервов по сомнительным долгам. Начисленные резервы по сомнительным долгам относятся на прочие расходы. При оплате сомнительной задолженности, по которой был создан резерв, соответствующая сумма резерва восстанавливается и относится на прочие доходы.

На отчетную дату у Общества отсутствуют сомнительные долги, резервы не создавались.

9. Уставный, добавочный и резервный капитал

Уставный капитал отражен в сумме номинальной стоимости долей участников Общества в соответствии с величиной, установленной в Уставе Общества.

10. Доходы, расходы от обычных видов деятельности

Выручка от реализации продукции, товаров, работ, услуг определяется исходя из условий договора.

Выручка от аренды признается в бухгалтерском учете равномерно (ежемесячно) в течение срока действия договора аренды, исходя из условий договора и фактического периода предоставления имущества в пользование арендатору.

Доходы считаются признанными в том отчетном периоде, в котором имущество находилось в пользовании у арендатора, независимо от даты поступления оплаты (метод начисления).

Расходы по обычным видам деятельности

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

К расходам по обычным видам деятельности относятся затраты, связанные с получением доходов от сдачи имущества в аренду: расходы на содержание и обслуживание арендуемого имущества, коммунальные услуги и иные аналогичные расходы.

Расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической оплаты (метод начисления).

Доходы, расходы прочие

Доходы и расходы Общества, кроме доходов и расходов от обычных видов деятельности, отражены в составе прочих доходов и расходов.

К **прочим доходам** Общества относятся поступления, не связанные с основной деятельностью. В составе прочих доходов отражаются, в частности:

- дивиденды по вкладам в уставные капиталы других организаций;
- проценты по выданным займам;
- проценты по депозитным вкладам, размещенным в кредитных организациях;
- проценты, начисленные банками на остатки денежных средств на расчетных счетах;
- иные доходы, признаваемые прочими в соответствии с ПБУ 9/99.

Прочие доходы признаются в бухгалтерском учете в порядке, аналогичном признанию доходов по обычным видам деятельности (метод начисления), если иное не предусмотрено договором или законодательством.

К **прочим расходам** Общества относятся расходы, не связанные с основной деятельностью. В составе прочих расходов отражаются, в частности:

- отчисления в резервы по сомнительным долгам;
- расходы на расчетно-кассовое обслуживание банков;
- проценты по заемным средствам;
- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;
- расходы, связанные с продажей, выбытием и прочим списанием имущества;
- иные расходы, признаваемые прочими в соответствии с ПБУ 10/99.

Расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической оплаты (метод начисления).

Управленческие расходы.

Управленческие расходы, учитываемые на счете 26 «Общехозяйственные расходы», ежемесячно в полной сумме списываются в дебет счета 90 «Продажи», субсчет 90-8 «Управленческие расходы». Общество формирует сокращенную себестоимость продаж.

Отчетность

Начиная с отчетности за 2025 г. организация составляет упрощенную бухгалтерскую отчетность по образцам, утвержденным ФСБУ 4/2023.

События после отчетной даты.

События после отчетной даты 31 декабря 2025 г., которые могли бы оказать существенное влияние на финансовое положение Общества, отсутствуют.

Директор Проскурина И.С.

25 марта 2026г.