

Пояснительная записка

к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

ООО «СПОРТ - ЕСС» за 2025 год

(в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета

ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность»)

1. Общие сведения об организации и отчетности

Общество с ограниченной ответственностью «СПОРТ - ЕСС» (ОКПО 30447141, ИНН 2626800889) является коммерческой организацией с частной формой собственности, местонахождение: 357623, Ставропольский край, г. Ессентуки, ул. Фридриха Энгельса, д. 1А.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2025 год составлена в соответствии с Федеральным законом № 402 ФЗ «О бухгалтерском учете» и Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» и представлена в тыс. руб.

Годовая бухгалтерская отчетность Общества включает: бухгалтерский баланс, отчет о финансовых результатах и настоящую пояснительную записку.

Бухгалтерская отчетность за 2025 год не подлежит обязательному аудиту и подлежит утверждению участниками Общества.

2. Основные показатели и динамика финансового положения

(к балансу: строки 1600, 1300, 1150, 1210, 1240, 1250, 1520)

Валюта баланса ООО «СПОРТ - ЕСС» на 31.12.2025 составила 23 178 тыс. руб., что на 8 658 тыс. руб. (59,6%) превышает показатель на 31.12.2024 (14 520 тыс. руб.) и существенно выше уровня 31.12.2023 (8 698 тыс. руб.). Основу активов на отчетную дату формируют оборотные активы: запасы, денежные средства, финансовые и другие оборотные активы.

Материальные внеоборотные активы (строка 1150) на конец 2025 года составили 2 750 тыс. руб. (2024 г. – 2 900 тыс. руб.; 2023 г. – 3 086 тыс. руб.), что связано с начислением амортизации при отсутствии существенных новых вложений.

Запасы (строка 1210) увеличились до 3 496 тыс. руб. (2024 г. – 2 509 тыс. руб.; 2023 г. – 3 285 тыс. руб.) в связи с ростом объемов деятельности и необходимостью поддержания уровня материальных ресурсов.

Денежные средства и денежные эквиваленты (строка 1250) на 31.12.2025 составили 3 319 тыс. руб. против 839 тыс. руб. на 31.12.2024 и 2 162 тыс. руб. на 31.12.2023, что характеризует улучшение текущей платежеспособности.

Финансовые и другие оборотные активы (строка 1240) составили 13 613 тыс. руб. (2024 г. – 8 272 тыс. руб.; 2023 г. – 165 тыс. руб.), их рост связан с увеличением дебиторской задолженности и прочих краткосрочных активов в условиях расширения деятельности.

Собственный капитал (строка 1300) на 31.12.2025 составил 19 351 тыс. руб. (на 31.12.2024 – 12 392 тыс. руб.; на 31.12.2023 – 8 650 тыс. руб.); доля собственного капитала в валюте баланса на конец 2025 года составляет 83,5%.

Долгосрочные и краткосрочные заемные средства (строки 1410, 1510) отсутствуют; основным источником заемного финансирования является краткосрочная кредиторская задолженность (строка 1520), которая увеличилась с 48 тыс. руб. на 31.12.2023 до 2 128 тыс. руб. на 31.12.2024 и 3 827 тыс. руб. на 31.12.2025.

3. Основные показатели финансовых результатов

(к отчету о финансовых результатах: коды 2110, 2120, 2340, 2350, 2410, 2400)

Выручка (код 2110) за 2025 год составила 57 860 тыс. руб., что на 8 978 тыс. руб. (18,4%) выше уровня 2024 года (48 882 тыс. руб.).

Расходы по обычным видам деятельности (код 2120) увеличились с 44 395 тыс. руб. в 2024 году до 49 481 тыс. руб. в 2025 году, что связано с ростом объемов оказанных услуг, затрат на материалы, услуги сторонних организаций, фонд оплаты труда, аренду и коммунальные услуги.

Прочие доходы (код 2340) в 2025 году составили 246 тыс. руб. (2024 г. – 198 тыс. руб.), прочие расходы (код 2350) – 24 тыс. руб. (2024 г. – 139 тыс. руб.), их влияние на общий финансовый результат незначительно.

Налог на прибыль организаций (код 2410) за 2025 год начислен в сумме 1 290 тыс. руб. (2024 г. – 803 тыс. руб.).

Чистая прибыль (код 2400) за 2025 год составила 7 311 тыс. руб., что на 3 568 тыс. руб. (в 1,95 раза) больше показателя 2024 года (3 743 тыс. руб.), что свидетельствует о росте рентабельности деятельности и является основным фактором увеличения собственного капитала.

4. Информация об учетной политике ООО «СПОРТ - ЕСС»

Бухгалтерский учет в ООО «СПОРТ - ЕСС» ведется в соответствии с Федеральным законом № 402 ФЗ, Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 и иными применимыми федеральными стандартами бухгалтерского учета.

Учет ведется методом двойной записи на счетах рабочего плана счетов, разработанного на основе плана счетов, утвержденного Минфином России, с учетом специфики деятельности в сфере спортивных услуг.

Основные средства учитываются по правилам ФСБУ 6/2020 по первоначальной стоимости, включающей фактические затраты на приобретение и доведение объекта до состояния, пригодного для использования.

Порог стоимости для признания актива в составе основных средств установлен в размере 100 000 руб. за единицу; активы стоимостью 100 000 руб. и менее учитываются в составе материальных запасов и списываются на расходы при передаче в эксплуатацию (за исключением объектов недвижимости).

Амортизация объектов основных средств начисляется линейным методом исходя из срока полезного использования, определяемого Обществом с учетом характера использования актива.

Материально производственные запасы принимаются к учету по фактической себестоимости.

Оценка выбытия запасов производится по методу средней себестоимости, который применяется последовательно из года в год.

Выручка от оказания услуг признается по методу начисления по мере фактического оказания услуг и перехода к клиенту существенных рисков и выгод, в том отчетном периоде, к которому она относится, независимо от момента оплаты.

Расходы по обычным видам деятельности признаются в том отчетном периоде, в котором они возникли, независимо от времени фактической оплаты, и формируются по основным элементам затрат.

Прочие доходы и прочие расходы отражаются в составе прочих, исходя из экономического содержания операций, и не относятся к доходам и расходам по обычным видам деятельности.

Расчеты с покупателями и заказчиками, поставщиками и подрядчиками, персоналом, бюджетом и внебюджетными фондами ведутся в разрезе контрагентов и договоров на основании первичных документов, оформленных в соответствии с требованиями законодательства.

При необходимости формируются резервы по сомнительным долгам и иные оценочные обязательства, если их признание существенно для достоверного представления финансового положения и финансовых результатов.

Инвентаризация активов и обязательств проводится не реже одного раза в год перед составлением годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности, в порядке, установленном учетной политикой и внутренними регламентами Общества.

В 2025 году учетная политика ООО «СПОРТ - ЕСС» применялась последовательно; изменений, существенно влияющих на сопоставимость показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2023–2025 годы, не производилось.

Директор ООО «Спорт – Есс»

Ф.Д. Кюрджиев

