

**ПОЯСНЕНИЯ**  
**К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ**  
**О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ**  
**Общество с ограниченной ответственностью «СК ТИТАН»**  
  
**за 2025 год**

## СОДЕРЖАНИЕ

<b>1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ</b> .....	3
1.1. Описание Общества .....	3
1.2. Юридический адрес Общества (место нахождения).....	3
1.3. Органы управления Общества .....	3
1.4. Контроль финансово-хозяйственной деятельности Общества .....	3
1.5. Описание деятельности Общества .....	3
1.6. Численность работников Общества .....	3
<b>2. СУЩЕСТВЕННЫЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ И ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ИНФОРМАЦИИ В БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ</b> .....	3
2.1. Основа составления .....	3
2.2. Основные средства и капитальные вложения .....	4
2.3. Учет аренды .....	5
2.4. Отложенные налоги.....	6
2.5. Дебиторская задолженность.....	6
2.6. Оборотные и внеоборотные активы. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства .....	6
2.7. Капитал и резервы .....	7
2.8. Кредиты и займы .....	7
2.9. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы .....	8
2.10. Учет финансовых результатов .....	8
2.11. Денежные средства и их эквиваленты, отражение денежных потоков в отчете о движении денежных средств .....	8
<b>3. РАСКРЫТИЕ СУЩЕСТВЕННЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ</b> .....	8
3.1. Основные средства.....	9
3.2. Наличие и движение дебиторской задолженности .....	10
3.3. Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных обязательств).....	11
3.4. Доходы и расходы.....	11
<b>4. РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ</b> .....	13
<b>5. ИНФОРМАЦИЯ О СОБЫТИЯХ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ</b> .....	14

Данные Пояснения к бухгалтерской (финансовой) отчетности являются неотъемлемой частью бухгалтерской отчетности ООО «СК Титан» за 2025 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

## **1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ**

### **1.1. Описание Общества**

Общество с ограниченной ответственностью «Спортивный комплекс Титан» (ООО «СК Титан») (далее - Общество) создано 02.11.2023 года за основным государственным регистрационным номером 1235500018016.

Уставный капитал: 100 000 (Сто тысяч) рублей, оплачен полностью. В 2025 году величина уставного капитала не менялась, резервный капитал не формировали.

Единственным участником Общества является Сутягинский М.А. Бенефициарным владельцем по состоянию на 31.12.2025 г. является: Сутягинский Михаил Александрович.

### **1.2. Юридический адрес Общества (место нахождения)**

Общество зарегистрировано по адресу – 644035, Омская область, город Омск, пр. Губкина, д. 13, помещ. 207. Филиалы, обособленные подразделения отсутствуют.

### **1.3. Органы управления Общества**

#### **Общее собрание участников Общества**

Общее собрание участников является высшим органом Общества. Компетенция, порядок созыва, проведения и работы Общего собрания участников определяются в соответствии с федеральным законодательством и Уставом Общества.

#### **Совет директоров**

Совет директоров Общества не избирался.

#### **Единоличный исполнительный орган Общества**

Единоличным исполнительным органом управления Общества в 2025 году являлся генеральный директор Сероух Е.А.

### **1.4. Контроль финансово-хозяйственной деятельности Общества**

Контроль за финансово-хозяйственной деятельностью Общества осуществляется Ревизором. Ревизор в Обществе в 2025 году не избирался.

### **1.5. Описание деятельности Общества**

Целью создания Общества является деятельность спортивных объектов. В 2025 году велась разработка проектной документации, проводились маркетинговые исследования для строительства спортивного комплекса.

### **1.6. Численность работников Общества**

Среднесписочная численность работников Общества по состоянию на 31.12.2025 г. составляет 0 человек, по состоянию на 31.12.2024 г. составляла 0 человек.

## **2. СУЩЕСТВЕННЫЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ И ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ИНФОРМАЦИИ В БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ**

### **2.1. Основа составления**

Бухгалтерская (финансовая) отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности годовая бухгалтерская отчетность Общества составлена в соответствии с Федеральным Законом «О бухгалтерском учете» от 06 декабря 2011 г. № 402-ФЗ, Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 29 июля 1998 г. № 34н, Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ4/2023 "Бухгалтерская (финансовая) отчетность", утвержденном приказом Минфина России от 4 октября 2023 г. N 157н,

Учетной политикой Общества, а также иных нормативных актов, входящих в систему регулирования бухгалтерского учета и отчетности организаций в Российской Федерации.

Учетная политика, утверждена приказом № 1 от 02.11.2023 г. «Об утверждении положений по учетной политике для целей бухгалтерского и налогового учета».

Принятая Обществом учетная политика применяется последовательно из года в год. Изменения в учетную политику вносятся в случаях изменения в законодательстве РФ или в системе нормативного регулирования бухгалтерского учета в РФ, разработки новых способов ведения бухгалтерского учета; существенного изменения условий хозяйствования.

Изменения в области законодательства по бухгалтерскому учету оказали влияние на учетную политику Общества в 2025 году.

В учетную политику на 2025 год были внесены изменения (дополнения) по Порядку проведения инвентаризации активов и обязательств. С целью обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и отчетности Общество проводит инвентаризацию активов и обязательств при составлении годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности, в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация», утвержденным приказом Министерства Финансов РФ от 13.01.2023 №4н.

Также, были внесены изменения в связи с введением Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 "Бухгалтерская (финансовая) отчетность", утвержденного Приказом Минфина России от 04.10.2023 № 157н. Изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 28/2023 и ФСБУ 4/2023, не оказали влияние на показатели бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества.

Общество относится к субъектам малого и среднего предпринимательства (Микропредприятие), не применяет следующие ПБУ:

- ПБУ 2/2008 "Учет договоров строительного подряда";
- ПБУ 11/2008 "Информация о связанных сторонах";
- ПБУ 16/02 "Информация по прекращаемой деятельности".

Лицом, ответственным за организацию ведения бухгалтерского учета, является генеральный директор. Бухгалтерский учет ведется по договору на абонентское обслуживание юридического лица.

## 2.2. Основные средства и капитальные вложения

Бухгалтерский учет основных средств и капитальных вложений в них осуществляется в соответствии с Федеральными стандартами бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», утвержденными Приказом Минфина России от 17.09.2020 N 204н (Зарегистрировано в Минюсте России 15.10.2020 N 60399).

Капитальные вложения признаются в бухгалтерском учете при одновременном соблюдении следующих условий:

- понесенные затраты обеспечат получение в будущем экономических выгод Обществом в течение периода более 12 месяцев или обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев;
- определена сумма понесенных затрат или приравненная к ней величина.

Единицей учета капитальных вложений является приобретаемый, создаваемый, улучшаемый объект основных средств, объект нематериальных активов или восстанавливаемый объект основных средств.

Капитальные вложения признаются в бухгалтерском учете в сумме фактических затрат на приобретение, создание, улучшение и (или) восстановление объектов основных средств, объектов нематериальных активов или при последующем улучшении объектов нематериальных активов, последующем улучшении и (или) восстановлении объектов основных средств.

Капитальные вложения по их завершении, то есть после приведения объекта капитальных вложений в состояние и местоположение, в которых он пригоден к использованию в запланированных целях, считаются основными средствами или нематериальными активами.

Капитальные вложения, которые выбывают или не способны приносить Обществу экономические выгоды в будущем, списываются с бухгалтерского учета.

Суммы авансов (без НДС), выданных поставщикам и подрядчикам в связи с созданием внеоборотных активов, отражены в бухгалтерском балансе в составе статьи «Основные средства».

Для целей бухгалтерского учета объектом основных средств считается актив, характеризующийся одновременно следующими признаками:

- а) имеет материально-вещественную форму;
- б) предназначен для использования Обществом в ходе обычной деятельности при производстве и (или) продаже ею продукции (товаров), при выполнении работ или оказании услуг, для охраны окружающей среды, для предоставления за плату во временное пользование, для управленческих нужд;
- в) предназначен для использования Обществом в течение периода более 12 месяцев или обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев;
- г) способен приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем.

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

Если его стоимость не превышает установленного лимита, то активы не признаются в качестве основных средств, а затраты на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены.

Единицей учета основных средств является инвентарный объект. Инвентарным объектом основных средств признается объект основных средств со всеми приспособлениями и принадлежностями или отдельный конструктивно обособленный предмет, предназначенный для выполнения определенных самостоятельных функций, или обособленный комплекс конструктивно сочлененных предметов, представляющих собой единое целое и предназначенный для выполнения определенной работы.

При признании в бухгалтерском учете объект основных средств оценивается по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью объекта основных средств считается общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта основных средств в бухгалтерском учете.

После признания объект основных средств оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости.

Стоимость основных средств погашается посредством амортизации. Начисление амортизации по основным средствам производится независимо от результатов деятельности организации в отчетном периоде.

Ликвидационной стоимостью объекта основных средств считается величина, которую Общество получило бы в случае выбытия данного объекта (включая стоимость материальных ценностей, остающихся от выбытия) после вычета предполагаемых затрат на выбытие; причем объект основных средств рассматривается таким образом, как если бы он уже достиг окончания срока полезного использования и находился в состоянии, характерном для конца срока полезного использования.

Общество не проводит переоценку основных средств.

### 2.3. Учет аренды

Бухгалтерский учет объектов бухгалтерского учета при получении (предоставлении) за плату во временное пользование имущества осуществляется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», утвержденным Приказом Минфина России от 16.10.2018 N 208н (Зарегистрировано в Минюсте России 25.12.2018 N 53162).

Срок аренды для целей бухгалтерского учета рассчитывается исходя из сроков и условий, установленных договором аренды (включая периоды, не предусматривающие арендных платежей). При этом учитываются возможности сторон изменять указанные сроки и условия и намерения реализации таких возможностей.

Общество - арендатор признает предмет аренды на дату предоставления предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде.

Право пользования активом признается по фактической стоимости. Фактическая стоимость права пользования активом включает:

- а) величину первоначальной оценки обязательства по аренде;
- б) арендные платежи, осуществленные на дату предоставления предмета аренды или до такой даты;

в) затраты арендатора в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях;

г) величину подлежащего исполнению арендатором оценочного обязательства, в частности, по демонтажу, перемещению предмета аренды, восстановлению окружающей среды, восстановлению предмета аренды до требуемого договором аренды состояния, если возникновение такого обязательства у арендатора обусловлено получением предмета аренды.

Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма приведенной стоимости будущих арендных платежей на дату этой оценки.

Дисконтирование производится с применением ставки, при использовании которой приведенная стоимость будущих арендных платежей и негарантированной ликвидационной стоимости предмета аренды становится равна справедливой стоимости предмета аренды. При этом негарантированной ликвидационной стоимостью предмета аренды считается предполагаемая справедливая стоимость предмета аренды, которую он будет иметь к концу срока аренды, за вычетом сумм подлежащих оплате (получению) в связи с гарантиями выкупа предмета аренды по окончании срока аренды, которые учтены в составе арендных платежей.

В случае если ставка дисконтирования не может быть определена, ставка дисконтирования рассчитывается с использованием информации о средневзвешенной процентной ставке по кредитам, предоставленным кредитными организациями, опубликованной в статистическом бюллетене Банка России на дату принятия к учету права пользования активом.

#### **2.4. Отложенные налоги**

Расчет отложенных налогов на отчетную дату производится в соответствии с ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» исходя из ставки налога на прибыль, действующей на отчетную дату.

Общество отражает в бухгалтерском учете отложенные налоговые активы, отложенные налоговые обязательства, постоянные налоговые доходы и постоянные налоговые расходы, т.е. суммы, способные оказать влияние на величину текущего налога на прибыль, в текущем и (или) последующих отчетных периодах.

Величина текущего налога на прибыль определяется на основании данных бухгалтерского учета и соответствует сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль.

В бухгалтерском балансе отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства отражаются развернуто, в составе внеоборотных активов и долгосрочных обязательств соответственно.

#### **2.5. Дебиторская задолженность**

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками) с учетом НДС. Дебиторская задолженность, которая не погашена в установленный срок или с высокой вероятностью не будет погашена в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями, поручительствами или иными способами обеспечения исполнения обязательств, показана в бухгалтерском балансе за минусом резервов по сомнительным долгам. Создание резерва сомнительных долгов и его отражение в бухгалтерской отчетности осуществляется в соответствии с п. 70 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного Приказом МФ от 29.07.1998 № 34 н, Положением по бухгалтерскому учету «Изменения оценочных значений» (ПБУ 21/2008), утвержденного приказом Минфина РФ от 06.12.2008 № 106 н.

#### **2.6. Оборотные и внеоборотные активы. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства**

В бухгалтерском балансе активы представляются как оборотные или внеоборотные в зависимости от срока их обращения или погашения. Оборотные активы приводятся в разделе

"Оборотные активы" бухгалтерского баланса. Внеоборотные активы приводятся в разделе "Внеоборотные активы" бухгалтерского баланса.

Актив представляется в бухгалтерском балансе как оборотный, когда выполняется одно из следующих условий:

- актив подлежит погашению в течение обычного операционного цикла (в частности, дебиторская задолженность покупателей и заказчиков, прочая дебиторская задолженность, связанная с обычным операционным циклом, независимо от срока ее погашения);

- актив подлежит погашению в течение двенадцати месяцев после отчетной даты (в частности, краткосрочные финансовые вложения);

Краткосрочная часть внеоборотных финансовых вложений представляется в бухгалтерском балансе как оборотный актив.

Активы, отличные от указанных, а также авансы, предварительная оплата поставщикам и подрядчикам, связанные с приобретением (созданием) внеоборотных активов, представляются в бухгалтерском балансе как внеоборотные.

В бухгалтерском балансе обязательства представляются как краткосрочные или долгосрочные в зависимости от срока погашения. Краткосрочные обязательства приводятся в разделе "Краткосрочные обязательства" бухгалтерского баланса. Долгосрочные обязательства приводятся в разделе "Долгосрочные обязательства" бухгалтерского баланса.

Обязательство представляется в бухгалтерском балансе как краткосрочное, когда выполняется одно из следующих условий:

- обязательство подлежит погашению в течение двенадцати месяцев после отчетной даты (в частности, заемные средства, кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам, связанная с приобретением (созданием) внеоборотных активов);

- обязательство связано с обычным операционным циклом независимо от срока погашения (в частности, кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам за товары, работы, услуги, авансы и предварительная оплата, полученные от покупателей и заказчиков, обязательства, связанные с оплатой труда работников);

- у Общества отсутствует безусловное право на отсрочку погашения обязательства не менее чем на двенадцать месяцев после отчетной даты (в частности, заемные средства, кредиторская задолженность перед поставщиками и подрядчиками, связанная с приобретением (созданием) внеоборотных активов).

Часть долгосрочного обязательства, подлежащая погашению в течение двенадцати месяцев после отчетной даты, а также обязательство, которое должно было быть погашено в течение двенадцати месяцев после отчетной даты, но в отношении которого в период между отчетной датой и датой составления бухгалтерской отчетности заключено соглашение о реструктуризации долга между экономическим субъектом и кредитором на период, превышающий двенадцать месяцев после отчетной даты, представляются в бухгалтерском балансе как краткосрочные обязательства.

Обязательства, отличные от указанных, представляются в бухгалтерском балансе как долгосрочные.

## 2.7. Капитал и резервы

Сформированный уставный капитал соответствует размеру уставного капитала, зафиксированному в учредительных документах организации. Изменения уставного капитала производятся в случаях увеличения или уменьшения капитала после внесения соответствующих изменений в учредительные документы Общества. Аналитический учет по счету учета уставного капитала обеспечивает формирование информации по учредителям организации, стадиям формирования капитала.

Добавочный капитал формируется в соответствии с законодательством Российской Федерации и в соответствии с Учредительными документами (Уставом) Общества. Состав, назначение, размеры, источники образования и порядок использования которого определяется Советом директоров Общества.

## 2.8. Кредиты и займы

Бухгалтерский учет кредитов и займов осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам», ПБУ 15/2008, утвержденным приказом Минфина РФ от 06 октября 2008 года N 107н.

Задолженность организаций по полученным займам и кредитам в бухгалтерском учете подразделяется на краткосрочную и долгосрочную:

- краткосрочной задолженностью считается задолженность по полученным займам и кредитам, срок погашения которой после отчетной даты согласно условиям договора не превышает 12 месяцев;
  - долгосрочной задолженностью считается задолженность по полученным займам и кредитам, срок погашения которой после отчетной даты согласно условиям договора превышает 12 месяцев.
- Проценты по займам и кредитам признаются прочими расходами, за исключением той их части, которая подлежит включению в стоимость инвестиционного актива.

## **2.9. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы**

Отражение в бухгалтерской отчетности оценочных обязательств и условных активов осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы, ПБУ 8/2010», утвержденного приказом Минфина РФ от 13.12.2010 №167н. В составе оценочных обязательств Общества отражаются отчисления на оплату неиспользованных дней отпуска.

Общество формирует оценочное обязательство по оплате неиспользованных отпусков, включая суммы страховых взносов. Размер оценочного обязательства пересматривается ежеквартально на последнее число месяца.

## **2.10. Учет финансовых результатов**

Бухгалтерский учет доходов и расходов осуществляется в соответствии с Положениями по бухгалтерскому учету «Доходы организации» (ПБУ 9/99) и «Расходы организации» (ПБУ 10/99), утвержденными приказами Минфина РФ от 6 мая 1999 года №32н и №33н.

Общество признает доходы и расходы по методу начисления.

При установленном методе начисления доходы признаются в том отчетном периоде, в котором они возникли, независимо от фактического поступления денежных средств, имущества или имущественных прав.

Расходы признаются в том отчетном периоде, к которому они относятся, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и (или) иной формы их оплаты.

Прочие доходы и связанные с ними расходы, возникающие в результате одного и того же или аналогичного по характеру факта хозяйственной деятельности в отчете о финансовых результатах, раскрываются свернуто.

## **2.11. Денежные средства и их эквиваленты, отражение денежных потоков в отчете о движении денежных средств**

Денежные потоки организации подразделяются на денежные потоки от текущих, инвестиционных и финансовых операций.

Денежные потоки организации классифицируются в зависимости от характера операций, с которыми они связаны, а также от того, каким образом информация о них используется для принятия решений пользователями бухгалтерской отчетности организации.

Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто в случаях, когда они характеризуют не столько деятельности Общества, сколько деятельность ее контрагентов, когда поступления от одних лиц обуславливают соответствующие выплаты другим лицам, а также в случаях, когда денежные потоки отличаются быстрым оборотом, большими суммами и короткими сроками возврата.

Денежные потоки Общества от текущих операций включают:

- получение кредитов и займов;
- платежи поставщикам за товары, работы, услуги;
- платежи, связанные с приобретением внеоборотных активов;
- оплата прочих налогов.

## **3. РАСКРЫТИЕ СУЩЕСТВЕННЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ**

В бухгалтерском балансе по состоянию на 31.12.2025 г. по сравнению с балансом на 31.12.2024 г. произошли следующие изменения.

**3.1. Основные средства****3.1.1. Наличие и движение прав пользования активами**

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода		
		фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизации и обесценение	поступило (с учетом пересмотра фактической стоимости)	списано (с учетом пересмотра фактической стоимости)		амортизация	обесценение	переоценка		фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизации и обесценение
					фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизации и обесценение			фактическая (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация		
Права пользования активами - всего	За 2025 г.	-	-	997	(977)	37	(38)	-	-	-	20	(1)
	За 02.11.23 - 31.12.24	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: Субаренда ЗУ	За 2025 г.	-	-	997	(977)	37	(38)	-	-	-	20	(1)
	За 02.11.23 - 31.12.24	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

Сумма авансов (без НДС), выданных поставщикам и подрядчикам в связи с осуществлением капитальных вложений на 31.12.2025 составила 10 734 тыс. руб.

**3.1.2. Капитальные вложения в основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости)**

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		фактические затраты	накопленное обесценение	затраты	обесценение	списано	принято к учету в качестве основных средств	фактические затраты	накопленное обесценение
Капитальные вложения на приобретение основных средств - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 02.11.23 - 31.12.24	-	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на создание основных средств - всего	За 2025 г.	<b>2 103</b>	-	<b>59 052</b>	-	<b>(6 667)</b>	-	<b>54 488</b>	-
	За 02.11.23 - 31.12.24	-	-	<b>2 103</b>	-	-	-	<b>2 103</b>	-
в том числе: Спортивный комплекс "Титан"	За 2025 г.	2 103	-	59 052	-	(6 667)	-	54 488	-
	За 02.11.23 - 31.12.24	-	-	2 103	-	-	-	2 103	-
Капитальные вложения на улучшение и восстановление основных средств - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 02.11.23 - 31.12.24	-	-	-	-	-	-	-	-

## 3.2. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период (за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде)						На конец периода	
		по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	поступило		списано			переклассифи цировано	по условиям договора	резерв по сомнительным долгам
				в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на расходы	восстановл ение резерва			
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 02.11.23 - 31.12.24	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	447	-	6 426	-	(447)	-	-	-	6 426	-
	За 02.11.23 - 31.12.24	-	-	447	-	-	-	-	-	447	-
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	-	-	2 147	-	-	-	-	-	2 147	-
	За 02.11.23 - 31.12.24	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по налогам и взносам	За 2025 г.	447	-	4 279	-	(447)	-	-	-	4 279	-
	За 02.11.23 - 31.12.24	-	-	447	-	-	-	-	-	447	-
Итого	За 2025 г.	447	-	6 426	-	(447)	-	-	X	6 426	-
	За 02.11.23 - 31.12.24	-	-	447	-	-	-	-	X	447	-

**3.3. Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных обязательств)**

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период (за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде)					На конец периода
			Поступило		списано		переклассифицировано	
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы		
Долгосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	-	58 768	-	-	-	3 200	61 968
	За 02.11.23- 31.12.24	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: Расчеты по аренде	За 2025 г.	-	18	-	-	-	-	18
	За 02.11.23- 31.12.24	-	-	-	-	-	-	-
Долгосрочные займы	За 2025 г.	-	58 750	-	-	-	3 200	61 950
	За 02.11.23- 31.12.24	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	3 653	23 634	-	(453)	-	(3 200)	23 634
	За 02.11.23- 31.12.24	-	3 653	-	-	-	-	3 653
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	453	19 633	-	(453)	-	-	19 633
	За 02.11.23- 31.12.24	-	453	-	-	-	-	453
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	-	4 000	-	-	-	-	4 000
	За 02.11.23- 31.12.24	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по аренде	За 2025 г.	-	1	-	-	-	-	1
	За 02.11.23- 31.12.24	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные займы	За 2025 г.	3 200	-	-	-	-	(3 200)	-
	За 02.11.23- 31.12.24	-	3 200	-	-	-	-	3 200
Итого	За 2025 г.	3 653	82 402	-	(453)	-	X	85 602
	За 02.11.23- 31.12.24	-	3 653	-	-	-	X	3 653

**3.4. Доходы и расходы**

Строка ОФР	Наименование показателя	2025	02.11.2023- 31.12.2024
<b>2220</b>	<b>Управленческие расходы</b>	<b>(182)</b>	<b>(195)</b>
	<i>В том числе</i>		
	Абонентское обслуживание юр. лица	(100)	(108)
	Аренда нежилого помещения	(54)	(64)
	Нотариальные расходы	(19)	-
	Прочие управленческие расходы	(9)	(23)

Строка ОФР	Наименование показателя	2025	02.11.2023- 31.12.2024
2350	<b>Прочие расходы</b>	<b>(8 650)</b>	<b>(811)</b>
	<i>В том числе</i>		
	Банковская гарантия	(501)	(806)
	Прочие внереализационные доходы и расходы (не учит. при НУ)	(6 667)	-
	Списание НДС	(1 333)	-
	Услуги банка	(11)	(5)
	Прочие расходы	(138)	-

**4. РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ**

В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» (ПБУ 18/02) Общество отразило в бухгалтерском учете, а также Отчете о финансовых результатах за 2025 год следующие показатели:

**Расчеты по налогу на прибыль**

№ п/п	№ строки формы № 2	Наименование статьи/показателя	2025	02.11.2023-31.12.2024
<b>1</b>	<b>2300</b>	<b>Прибыль (убыток) до налогообложения</b>	(8 879)	(1 006)
2		Условный расход (условный доход) по налогу на прибыль	2 220	201
	<b>2410</b>	<b>Налог на прибыль</b>	<b>220</b>	<b>201</b>
<b>3</b>	<b>2412</b>	<b>Отложенный налог на прибыль (стр.4+стр.6)</b>	220	201
<b>4</b>		<b>Отложенные налоговые активы</b>	230	201
5		Временные вычитаемые разницы, в т.ч.:	919	-
5.1		- убытки тек. периода	831	(1 006)
5.2		- внеоборотные активы	46	-
5.3		- уменьшение арендных обяз.	42	-
<b>6</b>		<b>Отложенные налоговые обязательства</b>	(10)	-
7		Временные налогооблагаемые разницы, в т.ч.:	(41)	-
7.1		- проценты по аренде	(23)	-
7.2		- арендованное имущество	(18)	-
<b>8</b>		<b>Постоянный налоговый расход</b>	<b>2 000</b>	-
<b>9</b>		<b>Постоянные разницы, увеличивающие налогооблагаемую прибыль, в т.ч.:</b>	8 000	-
9.1		- расходы, не учитываемые при налогообложении	8 000	-
<b>10</b>	<b>2411</b>	<b>Текущий налог на прибыль</b>	-	-
<b>11</b>	<b>2412</b>	<b>Пересчет отложенных налогов в связи с переходом на ставку 25%, в т.ч.</b>	-	51
		- Отложенные налоговые активы	-	51
<b>12</b>	<b>2400</b>	<b>Чистая прибыль (убыток) отчетного периода (стр.1+ стр.3 +стр.10+стр.12) + стр.11</b>	(8 659)	(754)

Ставка налога на прибыль в 2025 году 25%, в 2024 году 20%.

Значение показателя графы 3 строки 2412 (за отчетный период) определено как разница между дебетовым и кредитовым оборотами по счету 09 «Отложенные налоговые активы» за отчетный период без учета кредитового оборота по счету 09 в корреспонденции со счетом 99 «Прибыли и убытки» и как разница между кредитовым и дебетовым оборотами по счету 77 «Отложенные налоговые обязательства» за отчетный период без учета дебетового оборота по счету 77 к корреспонденции со счетом 99.

Условный расход (доход) по налогу на прибыль отчетного периода составил 2 220 тыс. руб.

Постоянный налоговый расход (доход) за отчетный период составил 2000 тыс. руб. К постоянным разницам отнесены расходы по списанию части стоимости затрат на капитальное строительство по объекту "Спортивный комплекс "Титан" по причине потери актуальности.

В составе отложенных налоговых активов учитывается сумма, рассчитанная исходя их суммы вычитаемой временной разницы по арендным обязательствам, применения разных правил учета расходов для целей бухгалтерского учета и целей налогообложения прибыли.

По статье «Отложенные налоговые обязательства» отражены суммы, рассчитанные исходя из налогооблагаемых временных разниц (сумма амортизации арендованного имущества, начисленная в бухгалтерском учете больше, чем в налоговом и сумма арендных обязательств, начисленная в налоговом учете больше, чем по правилам бухгалтерского учета).

Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства отражены в бухгалтерском балансе соответственно в качестве внеоборотных активов и долгосрочных обязательств.

Расход (доход) по налогу на прибыль с подразделением на отложенный налог на прибыль и текущий налог на прибыль отражен в отчете о финансовых результатах в качестве статьи, уменьшающей (увеличивающей) чистую прибыль (убыток) при формировании совокупного финансового результата периода.

Налог на прибыль, относящийся к операциям, не включаемым в бухгалтерскую прибыль (убыток), отражен в отчете о финансовых результатах в качестве статьи, уменьшающей (увеличивающей) чистую прибыль (убыток) при формировании совокупного финансового результата периода.

## **5. ИНФОРМАЦИЯ О СОБЫТИЯХ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ**

В период между отчетной датой и датой подписания отчетности за 2025 год отсутствовали факты хозяйственной деятельности, которые оказали или могли бы оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества.

Генеральный директор ООО «СК Титан»

Серoux Е.А.