

**Пояснения**  
**к годовой бухгалтерской отчетности**  
**ООО «ПБК «ЛОКОМОТИВ-КУБАНЬ» за 2025 год**

г. Краснодар

Ед. изм. тыс. руб.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества с ограниченной ответственностью «ПБК «ЛОКОМОТИВ-КУБАНЬ» за 2025 год сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

**1. Общие сведения**

Общество с ограниченной ответственностью «ПБК «ЛОКОМОТИВ-КУБАНЬ» (сокращенное наименование ООО «ПБК «ЛОКОМОТИВ-КУБАНЬ») ИНН 2311346005, КПП 231101001, ОГРН 1232300011074, ОКПО 57927194, ОКОПФ 12300, ОКФС 16.

Юридический адрес: 350900 Россия, Краснодарский край, город Краснодар, ул. Яхонтовая дом 2 офис 121

Организация зарегистрирована 01 марта 2023 года, о чем внесена запись в Единый реестр юридических лиц №1232300011074 Межрайонной Инспекцией Федеральной налоговой службы №16 по Краснодарскому краю.

Единоличный исполнительный орган Общества - генеральный директор. Контрольный орган не предусмотрен Уставом.

Размер уставного капитала ООО «ПБК «ЛОКОМОТИВ-КУБАНЬ» составляет 10 тыс. рублей.

С 01.03.2023 г. единственным участником Общества является Ведищев Андрей Владимирович, запись содержащаяся в Едином государственном реестре юридических лиц внесена 01.03.2023 г. при регистрации.

Среднесписочная численность работников организации за отчетный период составила 46 (сорок шесть) человек.

Основным видом деятельности ООО «ПБК «ЛОКОМОТИВ-КУБАНЬ» является Деятельность спортивных клубов (ОКВЭД 93.12). Дополнительные виды деятельности: Деятельность рекламных агентств, консультирование по юридическим вопросам, деятельность зрелищно-развлекательная, деятельность в области спорта .

**2. Основные элементы учетной политики**

Учетная политика ООО «ПБК «ЛОКОМОТИВ-КУБАНЬ», разработана на основании и в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ (Приказ МФ РФ от 29.07.1998 г. № 34н), Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008) и другими стандартами бухгалтерского учета.

Бухгалтерский учет имущества, обязательств и хозяйственных операций ведется в рублях и копейках.

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020 «Основные средства», относится к объектам основных средств в ООО «ПБК «ЛОКОМОТИВ-КУБАНЬ», если его стоимость больше 100 тыс. руб.

Самостоятельными инвентарными объектами основных средств признаются существенные по величине затраты на проведение ремонта, техосмотра, техобслуживания основных средств с частотой более 12 месяцев или более обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев. Величина затрат признается существенной, если она превышает 10 (Десять) процентов первоначальной стоимости основного средства.

Срок полезного использования объектов основных средств определяется исходя из ожидаемого периода времени, в течение которого объект будет приносить экономические выгоды организации.

Все объекты основных средств после признания учитываются по первоначальной стоимости, переоценка не производится.

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

По всем объектам основных средств, за исключением основных средств, которые не подлежат амортизации, амортизация начисляется линейным способом.

Перед составлением годовой бухгалтерской отчетности инвентаризация основных средств проводится один раз в год.

ООО «ПБК «ЛОКОМОТИВ-КУБАНЬ» признает предмет аренды на дату получения предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде. Право пользования активом отражается на счете 01 «Основные средства» субсчет 03 «Права пользования активами».

Стоимость права пользования погашается посредством амортизации линейным способом, а величина обязательства по аренде увеличивается на сумму начисляемых процентов и уменьшается на сумму фактически уплаченных арендных платежей.

Организация не применяет ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» в отношении договоров аренды, исполнение которых истекает до конца 2025 г. или заключенных на срок менее 12 месяцев.

В составе нематериальных активов организации учитываются исключительные права на результаты интеллектуальной деятельности и средства индивидуализации.

Стоимость объектов нематериальных активов погашается путем начисления амортизации с использованием линейного способа в течение установленного срока их полезного использования.

Сроком полезного использования нематериальных активов является выраженный в месяцах период, в течение которого организация предполагает использовать нематериальный актив с целью получения экономической выгоды.

Срок полезного использования и способ определения амортизации нематериального актива ежегодно проверяется организацией на необходимость их уточнения. В случае существенного изменения продолжительности периода, в течение которого организация предполагает использовать актив, срок его полезного использования подлежит уточнению. Переоценка объектов нематериальных активов по текущей рыночной стоимости не производится.

Материально-производственные запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости. Единицей бухгалтерского учета материалов является номенклатурный номер. В отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд, применяются правила ФСБУ 5/2019 «Запасы».

Требования ФСБУ 5/2019 «Запасы» применяются только в отношении фактов хозяйственной жизни, возникших после даты начала его применения. Сравнительные показатели бухгалтерской (финансовой) отчетности не пересчитываются.

В целях получения оперативной информации о себестоимости и расходах списание запасов в бухгалтерском учете осуществляется при помощи способа средней себестоимости. Способ по средней себестоимости предполагает расчет себестоимости единицы учета запасов путем деления общей себестоимости вида запасов на их количество, складывающихся соответственно из себестоимости и количества остатка на начало периода и поступивших запасов в течение данного периода.

К денежным эквивалентам ООО «ПБК «ЛОКОМОТИВ-КУБАНЬ» относятся открытые в кредитных организациях депозиты до востребования, а также депозиты со сроком размещения денежных средств до 30 (Тридцати) дней включительно.

Течение срока сделки начинается на следующий день после поступления суммы вклада на депозитный счет. Депозитные вклады и сертификаты, признаваемые денежными эквивалентами, учитываются на счете 55 «Специальные счета в банках», субсчет 55.03 «Депозитные счета (денежные эквиваленты)».

При выбытии актива, принятого к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, по которому не определяется текущая рыночная стоимость, например, вклады в уставны капиталы других организаций, предоставленные другим организациям займы, депозитные вклады в кредитных организациях, его стоимость определяется по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

Доходы организации в бухгалтерском учете определяются по «мере отгрузки» товаров (работ, услуг) и предъявлению покупателю (заказчику) расчетных документов.

Расходы для нужд управления учитываются на счете 26 «Общехозяйственные расходы» и списываются ежемесячно в дебет счета 90.08 «Управленческие расходы».

Расходы, связанные с торговой деятельностью, учитываются на счете 44 «Расход на продажу» и списываются ежемесячно в дебет счета 90.07 «Расходы на продажу» полностью.

Резерв по сомнительным долгам формируется в бухгалтерском учете с использованием счета 63 «Резервы по сомнительным долгам».

Инвентаризация резерва по сомнительным долгам в бухгалтерском учете проводится по состоянию на 31 декабря отчетного года. При квалификации задолженности в качестве сомнительной учитываются следующие обстоятельства: невозможность удержания имущества должника, отсутствие обеспечения долга залогом, задатком, поручительством, банковской гарантией и т.п. нарушение должником сроков исполнения обязательства, значительные финансовые затруднения должника, ставшие известными из СМИ или других источников, возбуждение процедуры банкротства в отношении должника.

Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

Оценочное обязательство по предстоящей оплате отпусков определяется по состоянию на 31 декабря отчетного года с учетом среднего дневного заработка каждого работника, исчисленного по состоянию на отчетную дату в соответствии с Положением об особенностях порядка исчисления средней заработной платы (утв. Постановлением Правительства РФ от 24.12.2007 № 922), количества календарных дней отпуска, на которые работники имеют право по состоянию на отчетную дату, и суммы страховых взносов во внебюджетные фонды.

ООО «ПБК «ЛОКОМОТИВ-КУБАНЬ» не применяет ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам», так как организация не является эмитентом публично размещаемых ценных бумаг.

Показатель является существенным и приводится обособленно в бухгалтерской отчетности, если его нераскрытие может повлиять на экономические решения заинтересованных пользователей, принимаемые на основе отчетной информации.

Показатель об отдельных активах, обязательствах, доходах, расходах и хозяйственных операциях может повлиять на экономические решения заинтересованных пользователей, если его величина составляет более 5 (пяти) процентов от валюты баланса за соответствующий отчетный период.

ООО «ПБК «ЛОКОМОТИВ-КУБАНЬ» определяет величину текущего налога на прибыль на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете в соответствии с пунктами 20 и 21 ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций».

### 3. Дополнительные данные

3.1. Информация о наличии на начало и конец отчетного периода, движении в течение отчетного периода нематериальных активов (по первоначальной стоимости) и накопленной амортизации представлена в пояснении 1.1.

3.2. Информация о наличии на начало и конец отчетного периода, движении в течение отчетного периода отдельных видов основных средств (по первоначальной стоимости) и накопленной амортизации представлена в пояснении 2.1.

3.3. Наличие и движение запасов отражено в разделе 4 табличных Пояснении. Снижение стоимости материальных ценностей на 31.12.2025 г. не выявлено. Резерв под снижение стоимости материальных ценностей не создавался. Запасы в залоге отсутствуют. По состоянию на 31.12.2025 года в организации нет нереализованных товаров.

3.4. Наличие на начало и конец отчетного периода отдельных видов дебиторской и кредиторской задолженности представлено в разделе 5 табличных Пояснении.

Данные о движении дебиторской и кредиторской задолженности раскрываются в пояснении за минусом задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде в разрезе договоров с контрагентами.

Дебиторская задолженность поставщиков и подрядчиков по выданным им авансам, приведена в бухгалтерском балансе и разделе 5 табличных Пояснении за вычетом сумм налога на добавленную стоимость, отраженного на счете 76.ВА «НДС по авансам и предоплатам выданным».

3.5. Расшифровка дебиторской задолженности стр.1230 ф.1

Контрагенты-дебиторы	2024 год	2025 год
ЛК ПРОМОУШН ООО	3 996	7 570
ПБК ЛОКОМОТИВ - КУБАНЬ АССОЦИАЦИЯ	45 000	

МИ ФНС	64 828	12 369
НЕВА-БЕЗОПАСНОСТЬ ООО ЧОП		2 718
Прочие дебиторы	11 066	7 148
СШ ПУТЬ К ПОБЕДЕ АНО ДО	55 000	
ОЧАКОВО АО МПБК		1 595
<b>Итого</b>	<b>179 890</b>	<b>31 400</b>

### 3.6. Расшифровка кредиторской задолженности стр.1520 ф.1

Контрагенты-кредиторы	2024 год	2025 год
Альфа-Банк АО		
ПРОМСВЯЗЬБАНК ПАО	9 000	
РЖД ОАО	320 000	200 000
ЛК Промоушн ООО	29 883	40 572
Академсервис ООО		8 534
Прочие кредиторы	7 752	16 959
МИ ФНС		18 002
<b>Итого</b>	<b>366 635</b>	<b>284 067</b>

3.7. Сумма выручки за 2025 год по видам деятельности отражена в таблице 2.

Таблица 2 – Выручка от оказания услуг за 2025 и 2024 год, тыс. руб.

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Деятельность спортивных клубов	1 431 030	1 328 749

Расходы по обычным видам деятельности отражены в разделе 6 табличных Пояснений  
Расшифровка административных расходов:

Статьи затрат	2025 год	2024 год
Амортизация	1 110	15
Аренда помещений	1 723	1 926
Взносы в ФСС от НС и ПЗ	83	67
Затраты на содержание и эксплуатацию оргтехники	39	489
Затраты по служебным поездкам и командировкам	1 343	3 943
Консультационные, информационные, лицензионные, юридические, аудиторские и др. услуги	1 840	698
Малоценное оборудование и запасы	45	561
Обучение	117	35
Оплата больничного		12
Оплата труда	46 939	36 289
Почтовые расходы		20
Программное обеспечение (в т.ч. сопровождение)	3	220
Расходы на доставку грузов и корреспонденции	160	48
Расходы на канц.товары		72
Расходы на ОТ и ТБ		30
Расходы на проезд	4 911	1 875
Расходы на содержание офиса	10	13
Расходы на услуги корпоративного такси	429	170
Списание материалов	107	202
Страховые взносы	8 051	10 238
<b>Итого</b>	<b>66 910</b>	<b>56 480</b>

### 3.8 Расшифровка прочих доходов за 2025 и 2024 год

Прочие доходы	2025 г	2024 г
Возмещение несогласованных расходов, убытков	398	73
Возврат от поставщика		
Возмещение по страховым случаям	7 357	1 346
Возмещение расходов для участия в Суперкубке ЕДИНАЯ БАСКЕТБОЛЬНАЯ ЛИГА ВТБ		330
Выплата премиального вознаграждения за участие в Чемпионатах Единой Лиги	17 000	12 800

Курсовые разницы	1 699	1 955
Отклонения курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального курса		2
Продажа (покупка) иностранной валюты		10 232
Проценты к получению (уплате)	50 871	22 083
Резервы по сомнительным долгам		3 045
Трансферные выплаты	65 101	
<b>Итого</b>	<b>142 426</b>	<b>51 866</b>

### 3.8.1 Расшифровка прочих расходов за 2024 и 2025 год

Прочие расходы	2025 г	2024 г
Агентское вознаграждение за перевод денежных средств в валюте	579	
Исправительные записи по операциям прошлых лет	1545	149
Компенсация за задержку зарплат		20
Курсовые разницы		1 120
Оплата труда, не учитываемая в целях налогообложения	50	204
Отклонения курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального курса		1 467
Продажа (покупка) иностранной валюты		10 465
Расходы на благотворительность	743	876
Расходы на гостеприимство	2030	2 103
Расходы на медикаменты и мед. обслуживание		848
Расходы на питание		18 860
Расходы на проезд	2326	1 771
Расходы на услуги банков	703	468
Резервы по сомнительным долгам	968	5 461
Расходы, связанные с релокацией сотрудников	191	
Списание НДС, не подтвержденного счетом-фактурой поставщика	109	49
Штрафы, пени по договорам с контрагентами	941	83
Штрафы, пени по налогам и сборам		5
<b>Итого</b>		<b>43 949</b>

3.8. В ООО «ПБК «ЛОКОМОТИВ-КУБАНЬ» применяется ставка налога на прибыль 20 процентов в соответствии со ст. 284 Налогового кодекса Российской Федерации (часть вторая) от 05.08.2000 г. № 117-ФЗ.

### 3.9. Состав денежных средств (денежных эквивалентов) за 2024 и 2025 г стр.1250 ф.1

Денежные средства и денежные эквиваленты, в т.ч.	2025 год	2024 год
Денежные средства на р/с	40 295	9 405
Денежные средства на в/с	141 458	
Денежные средства на депозитных счетах	205 000	278 000
Всего	386 752	287 405

3.10. В организации создан резерв предстоящих расходов на оплату отпусков. Движение оценочных обязательств отражено в разделе 7 табличных Пояснений.

Резервы обесценения запасов	На основании профессионального суждения и исходя из опыта прошлых лет
Резервы по сомнительным долгам	Исходя из существующей на дату оценки задолженности
Резервы по затратам на вознаграждение	Исходя из существующей на дату оценки

Срок полезного использования или ожидаемые особенности потребления будущих экономических выгод, заключенных в амортизируемых активах	На основании профессионального суждения и исходя из опыта прошлых лет
Обязанность к исполнению по гарантийным обязательствам	По средневзвешенной по вероятностям
Расчетные оценки, относящиеся к остаточной стоимости	На основании профессионального суждения и исходя из опыта прошлых лет
Расчетные оценки, относящиеся к демонтажу, удалению или восстановлению оборудования	По наилучшей расчетной оценке
Расчетные оценки, относящиеся к сроку полезного использования	На основании профессионального суждения и исходя из опыта прошлых лет
Расчетные оценки, относящиеся к методам амортизации	На основании профессионального суждения и исходя из опыта прошлых лет

3.11. События после отчетной даты отсутствуют.

3.12. Условные факты хозяйственной деятельности отсутствуют.

3.13. Общество будет продолжать осуществлять свою деятельность в обозримом будущем, у руководства Общества отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности.

3.14. Информация о бенефициарном владельце:

Ведищев Андрей Владимирович контролирует действия организации и оказывает существенное влияние на принятие решений. Доля участия в уставном капитале 100 %.

3.15. Информация о связанных сторонах:

генеральный директор ООО «ПБК «ЛОКОМОТИВ-КУБАНЬ» - Гончаренко Валерий Федорович с 01.03.2023 г.

генеральный директор ООО «ПБК «ЛОКОМОТИВ-КУБАНЬ» - Мелешенко Виктор Николаевич с 21.06.2025 г.

генеральный директор ООО «ПБК «ЛОКОМОТИВ-КУБАНЬ» - Лазуткин Артем Андреевич с 11.02.2026 г.

Краткосрочные выплаты основному управленческому персоналу (генеральный директор) за 2024 г. составляют 2 240 тыс.руб., в том числе: заработная плата – 988 тыс. руб., оплата ежегодного оплачиваемого отпуска – 138 тыс. руб. Кроме того удержан НДФЛ в сумме 292 тыс. руб.

За 2025 г. 3 660 тыс.руб., в том числе: заработная плата – 2839 тыс. руб., оплата ежегодного оплачиваемого отпуска – 158 тыс. руб., выходное пособие -663 тыс.руб. Кроме того удержан НДФЛ в сумме 426 тыс. руб.

Связанные стороны :

АССОЦИАЦИЯ "ПБК "ЛОКОМОТИВ - КУБАНЬ" -Задолженность по операциям на 31.12.2025 г составляет 71 тыс.руб.

ФСОО "ФЕДЕРАЦИЯ БАСКЕТБОЛА КРАСНОДАРСКОГО КРАЯ" -Задолженность по операциям на 31.12.2025 г составляет 972 тыс.руб.

3.16. Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности в 2025 году в ООО «ПБК «ЛОКОМОТИВ-КУБАНЬ» отсутствовали.

#### 4.Изменения вносимые в отчетность.

4.1 Корректировки в Бухгалтерский баланс за 2024 год не вносились.

Генеральный директор  
ООО «ПБК «ЛОКОМОТИВ-КУБАНЬ»

А.А. Лазуткин