Общество с ограниченной ответственностью
«Спорто»

ИНН 7813524910 КПП 781401001
ОГРН 1127847052200
197375, г. Санкт-Петербург, ул. Заповедная, дом 36А, лит. Д
Р/сч 40702810755000050792
в СЕВЕРО-ЗАПАДНЫЙ БАНК ПАО СБЕРБАНК
БИК 044030653
К/сч 30101810500000000653
тел. (812) 655-03-37

Пояснения к бухгалтерскому балансу на 31.12.2025 и отчету о финансовых результатах за 2025 год

1. Основной вид экономической деятельности:

22.1 Производство резиновых изделий

2. Уставный капитал

Дата государственной регистрации организации - 26.01.2012.

Уставный капитал составляет 10 000 рублей, оплачен полностью денежными средствами.

Участниками являются:

- Краснова Елена Николаевна с долей 33 процентов;
- Краснов Павел Аркадьевич с долей 67 процентов;

3. Сведения о руководителе

Руководителем является генеральный директор Краснов Павел Аркадьевич.

4. Учетная политика

Организация является субъектом малого предпринимательства в соответствии с Федеральным законом от 24.07.2007 № 209-ФЗ «О развитии малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации» - микропредприятием. Не подлежит обязательному аудиту.

Бухгалтерский учет ведется посредством двойной записи на счетах бухгалтерского учета в соответствии с федеральными стандартами бухгалтерского учета РФ.

В связи с тем, что организация является микропредприятием при ведении бухгалтерского учета не применяются стандарты:

- ПБУ 2/2008 «Учет договоров строительного подряда» (утверждено Приказом Минфина РФ от 24 октября 2008 г. № 116н)
- ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (утверждено приказом Минфина РФ от 13.12.2010 №167н)
- ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах» (утверждено Приказом Минфина России от 29.04.2008 № 48н)
- ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам» (утверждено Приказом Минфина России от 08.11.2010 № 143н)

Общество с ограниченной ответственностью
«Спорто»

ИНН 7813524910 КПП 781401001
ОГРН 1127847052200
197375, г. Санкт-Петербург, ул. Заповедная, дом 36А, лит. Д
Р/сч 40702810755000050792
в СЕВЕРО-ЗАПАДНЫЙ БАНК ПАО СБЕРБАНК
БИК 044030653
К/сч 30101810500000000653
тел. (812) 655-03-37

▪ ПБУ 16/02 «Информация по прекращаемой деятельности» (утверждено Приказом Минфина России от 02.07.2002 № 66н)
▪ ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» (утверждено Приказом Минфина России от 19.11.2002 № 114н)

Организация применяет упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая упрощенную бухгалтерскую (финансовую) отчетность, в связи с этим применяет следующие упрощения:
▪ отражение существенных последствий изменений в учетную политику перспективно;

▪ отражение существенных ошибок прошлых лет на счете 91 (без ретроспективного пересчета, отражаемого по счету 84)
▪ признание всех расходов по кредитам и займам прочими расходами;
▪ последующая оценка всех финансовых вложений в порядке, установленном ПБУ 19/02 для финансовых вложений, по которым их текущая рыночная стоимость не определяется;
▪ применение упрощенных форм бухгалтерской отчетности для субъектов МП.

4.1 Основные средства

Учет основных средств и капитальных вложений осуществляется в соответствии с:
▪ ФСБУ 6/2020 «Основные средства»;
▪ ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения».

Организация применяет упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая упрощенную бухгалтерскую (финансовую) отчетность. В связи с этим:
▪ организация не применяет порядок корректировки первоначальной стоимости основного средства в связи с изменением величины оценочного обязательства по будущему демонтажу, утилизации объекта основных средств и восстановлению окружающей среды, предусмотренный ФСБУ 6/2020;
▪ организация не проверяет основные средства на обесценение;
▪ информация об основных средствах в бухгалтерской отчетности раскрывается в ограниченном объеме.

К объектам основных средств относятся активы, характеризующиеся одновременно признаками, установленными п. 4 ФСБУ 6/2020, и стоимостью более 100 000 рублей;

Общество с ограниченной ответственностью
«Спорто»

ИНН 7813524910 КПП 781401001
ОГРН 1127847052200
197375, г. Санкт-Петербург, ул. Заповедная, дом 36А, лит. Д
Р/сч 40702810755000050792
в СЕВЕРО-ЗАПАДНЫЙ БАНК ПАО СБЕРБАНК
БИК 044030653
К/сч 30101810500000000653
тел. (812) 655-03-37

Стоимость объектов менее установленного лимита, в отношении которых выполняются условия признания их основными средствами, признается в составе расходов текущего периода. В целях обеспечения сохранности этих объектов и надлежащего контроля за их движением их учет осуществляется на отдельном забалансовом счете. Сроком полезного использования считается период, в течение которого использование объекта основных средств будет приносить экономические выгоды организации. Начисление амортизации осуществляется по всем объектам основных средств линейным способом. Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта ОС в бухгалтерском учете. Начисление амортизации прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта ОС в бухгалтерском учете. При признании в бухгалтерском учете объект основных средств оценивается по первоначальной стоимости.

В составе основных средств на отчетную дату числятся:

- производственное оборудование
- транспортные средства
- оргтехника

4.2 Нематериальные активы

Учет нематериальных активов осуществляется в соответствии с:

- ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы»;
- ФСБУ 26/2022 «Капитальные вложения».

Организация применяет упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая упрощенную бухгалтерскую (финансовую) отчетность. В связи с этим организация:

- не проверяет капитальные вложения в НМА и НМА на обесценение и не раскрывает в бухгалтерской (финансовой) отчетности результат такого обесценения;
- в сумму фактических затрат при признании капитальных вложений в НМА включает только суммы, уплаченные и (или) подлежащие уплате поставщику (продавцу, подрядчику, правообладателю), без учета НДС, подлежащего вычету. Иные затраты признаются расходами текущего периода;

▪ при осуществлении капитальных вложений в НМА неденежными средствами (полностью или частично), считает фактическими затратами (в части оплаты неденежными средствами) балансовую стоимость передаваемых активов, фактические затраты, понесенные на выполнение работ, оказание услуг;
▪ не раскрывает в бухгалтерской (финансовой) отчетности информацию, предусмотренную подп. "б", "в", "д", "з" - "л" п. 49 ФСБУ 14/2022.

К объектам НМА относятся активы, характеризующиеся одновременно признаками, установленными п. 4 ФСБУ 14/2022, и стоимостью 100 000 рублей и более. Стоимость объектов менее установленного лимита, в отношении которых выполняются условия признания их НМА, признается в составе расходов текущего периода. В целях обеспечения сохранности этих объектов и надлежащего контроля за их движением их учет осуществляется на отдельном забалансовом счете.

Оценка НМА после признания осуществляется по первоначальной стоимости. Переоценка не производится.

Начисление амортизации осуществляется линейным способом. Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта НМА в бухгалтерском учете. Начисление амортизации прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта НМА в бухгалтерском учете.

4.3 Запасы

Учет запасов осуществляется в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы».

Единицей бухгалтерского учета запасов является номенклатурный номер. Приобретенные запасы учитываются по фактической себестоимости с применением счета 10 «Материалы».

Организация оценивает запасы на отчетную дату по фактической себестоимости.

В составе запасов на отчетную дату числятся:

▪ сырье и материалы
▪ готовая продукция

4.4. Займы и кредиты

Учет займов и кредитов осуществляется в соответствии с ПБУ 15/2008 «Учёт расходов по займам и кредитам».

Вся сумма начисленных в отчетном периоде процентов по кредитам и займам признается прочими расходами организации.

Дополнительные расходы по займам (кредитам) включаются в состав прочих расходов в момент их возникновения.

Общество с ограниченной ответственностью
«Спорто»

ИНН 7813524910 КПП 781401001
ОГРН 1127847052200
197375, г. Санкт-Петербург, ул. Заповедная, дом 36А, лит. Д
Р/сч 40702810755000050792
в СЕВЕРО-ЗАПАДНЫЙ БАНК ПАО СБЕРБАНК
БИК 044030653
К/сч 30101810500000000653
тел. (812) 655-03-37

В составе займов и кредитов на отчетную дату числятся:

▪ банковские кредиты

▪ займы от учредителей

4.5. Аренда (лизинг)

Учет аренды осуществляется в соответствии с ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».
Организация признает предмет аренды на дату получения предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде.
Затраты организации в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях, а также величина подлежащего исполнению организацией оценочного обязательства, если возникновение такого обязательства у организации обусловлено получением предмета аренды, признаются расходами периода, в котором были понесены.
В целях определения приведенной стоимости будущих арендный платежей в общем случае справедливой стоимостью предмета лизинга признается цена его приобретения лизингодателем у поставщика.
Организация, являясь субъектом малого предпринимательства, который вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая бухгалтерскую отчетность, использует право не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде при одновременном выполнении следующих условий:
▪ договором не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору (а также отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа);
▪ не предполагается предоставление предмета аренды в субаренду.

Решение об использовании этого права в отношении каждого предмета аренды, в отношении которого выполняются указанные ниже условия, закрепляется отдельным приказом руководителя.
Если организация принимает решение не признавать право пользования активом и обязательство по аренде, то арендные платежи она учитывает в качестве расхода равномерно в течение срока действия договора аренды.
Организация применяет ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» только в отношении договоров аренды, исполнение которых начинается с 2022 г. и завершается в 2023 г. или позднее.

Общество с ограниченной ответственностью
«Спорто»

ИНН 7813524910 КПП 781401001
ОГРН 1127847052200
197375, г. Санкт-Петербург, ул. Заповедная, дом 36А, лит. Д
Р/сч 40702810755000050792
в СЕВЕРО-ЗАПАДНЫЙ БАНК ПАО СБЕРБАНК
БИК 044030653
К/сч 30101810500000000653
тел. (812) 655-03-37

4.6. Резервы по сомнительным долгам

Проверка дебиторской задолженности на предмет необходимости создания (корректировки) резерва по сомнительным долгам осуществляется на конец каждого отчетного периода.

Проверке подлежит дебиторская задолженность юридических и физических лиц, возникшая по любым основаниям.

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

5. Бухгалтерская отчетность

Бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с федеральными и отраслевыми стандартами, в том числе в соответствии с ФСБУ 4/2023.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность за отчетный год была подготовлена на основе принципа непрерывности деятельности.