

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

ООО «Старт-рок» является коммерческой организацией, созданной и действующей в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Юридический адрес: 620072, Свердловская обл, Екатеринбург г, Владимира Высоцкого ул, д. 30, кв. 7.

Дата государственной регистрации: 2 ноября 2015 года.

Уставный капитал составляет 16 000 руб. и оплачен полностью.

Участники Общества:

- Поляков Антон Владимирович 12 000 руб. (75%);
- ООО "Гид приключений" 4 000 руб. (25%).

Генеральный директор - Поляков Антон Владимирович.

1. Деятельность

Основной вид деятельности организации в отчетном периоде:

- Деятельность в области спорта прочая (код ОКВЭД 93.19).

2. Учетная политика

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.

2.1. Порядок и способ ведения бухгалтерского учета

Бухгалтерский учет ведется с использованием специализированной бухгалтерской компьютерной программы "1С:Бухгалтерия 8", редакция 3.0.

Уровень существенности для раскрытия отчетных показателей установлен 5%. Существенная ошибка – в результате исправления этой ошибки соответствующий показатель бухгалтерской отчетности за отчетный период изменится более чем на 10%.

Виды прочих доходов и прочих расходов, отражаемые в ОФР, показываются развернуто по видам выше 10% от общей суммы прочих доходов и прочих расходов.

2.2. Инвентаризация активов и обязательств

Инвентаризация активов и обязательств проводится по распоряжению руководителя организации перед составлением годовой бухгалтерской отчетности, а также в иных случаях и в порядке, установленном ФСБУ 28/2023 "Инвентаризация".

2.3. Применение стандартов бухгалтерского учета

В связи с отнесением организации к субъектам малого предпринимательства, организация не применяет следующие Положения по бухгалтерскому учету:

- Положение по бухгалтерскому учету "Учет договоров строительного подряда" (ПБУ 2/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 24.10.2008 № 116н
- Положение по бухгалтерскому учету "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" (ПБУ 8/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 13.12.2010 № 167н
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация о связанных сторонах" (ПБУ 11/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 29.04.2008 № 48н
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по сегментам" (ПБУ 12/2010), утвержденное

Приказом Минфина России от 08.11.2010 № 143н

- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по прекращаемой деятельности" (ПБУ 16/02), утвержденное Приказом Минфина России от 02.07.2002 № 66н

- Положение по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" (ПБУ 18/02), утвержденное Приказом Минфина России от 19.11.2002 № 114н

2.4. Состав бухгалтерской (финансовой) отчетности

Организация составляет упрощенную бухгалтерскую отчетность, включающую бухгалтерский баланс, отчет о финансовых результатах и пояснения к ним.

2.5. Учет основных средств

Руководствуясь п. 5 ФСБУ 6, п. 7.4 ПБУ 1, Рекомендацией Фонда "НРБУ "БМЦ"" Р-126/2021-КпР "Стоимостной лимит для основных средств", организация не учитывает в составе объектов основных средств объекты первоначальной стоимостью за единицу не более 100 000 рублей, за исключением основных средств, относящихся к недвижимому имуществу. При этом, в ходе составления бухгалтерской (финансовой) отчетности проверяется, что в отчетном периоде совокупные затраты на приобретение таких объектов не превышают 10% общей суммы затрат предприятия.

Руководствуясь п. 7.4 ПБУ 1, Рекомендацией Фонда "НРБУ "БМЦ"" Р-100/2019-КпР "Реализация требования рациональности" организация не учитывает в составе капитальных вложений незначительные по стоимости затраты на улучшение и (или) восстановление объектов основных средств. При этом, в ходе составления бухгалтерской (финансовой) отчетности проверяется, что в отчетном периоде такие затраты по каждой группе основных средств не превышают 10% суммы начисленной амортизации.

Основные средства классифицируются по группам:

- здания
- сооружения
- машины и оборудование (кроме офисного)
- офисное оборудование
- транспортные средства
- производственный и хозяйственный инвентарь
- рабочий скот
- продуктивный скот
- многолетние насаждения
- земельные участки
- объекты природопользования
- капитальные вложения в арендованное имущество
- прочие объекты, требующие государственной регистрации, относимые статьей 130 ГК РФ к недвижимости
- другие виды основных средств

Все группы основных средств оцениваются по первоначальной стоимости (подп. а п. 13 ФСБУ 6).

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

Амортизация основных средств начисляется линейным способом для всех групп основных средств.

Организация применяет упрощенные способы ведения учета капитальных вложений, предусмотренные подп. а п. 4 и п.13 ФСБУ 26, и упрощенные способы ведения учета основных средств, предусмотренные п. 3 ФСБУ 6.

Объект ОС	На 31.12.2024	Поступило:	Списано:	Амортизация:	На 31.12.2025
Альпадром		1 470 500,00			Балансовая стоимость 1 470 500,00
Барная стойка	Первоначальная стоимость 139 713,00			27 942,60	Балансовая стоимость 109 441,85

	Накопленная амортизация 2 328,55				
Детский скалодром	Первоначальная стоимость 594 630,34 Накопленная амортизация 138 747,00			59 463,00	Балансовая стоимость 396 420,34
Комплекс мебели (Раздевалка)	Первоначальная стоимость 250 400,00 Накопленная амортизация 44 714,25			35 771,40	Балансовая стоимость 169 914,35
Мобильный скалодром Сорель МС-09 (1)	Первоначальная стоимость 158 750,00 Накопленная амортизация 42 333,44			15 875,02	Балансовая стоимость 100 541,54
Мобильный скалодром Сорель МС-09 (2)	Первоначальная стоимость 158 750,00 Накопленная амортизация 42 333,44			15 875,02	Балансовая стоимость 100 541,54
Ноутбук 14" Lenovo Thinkbook 14 G2 ARE (20VF004BRU)	Первоначальная стоимость 49 390,00 Накопленная амортизация 48 018,06			1 371,94	Балансовая стоимость -
Ноутбук Huawei MateBook D 14 Nbl-WAP9R (53010XJD)	Первоначальная стоимость 52 650,00 Накопленная амортизация 52 650,00				Балансовая стоимость -
Подъемник ножничный передвижной	Первоначальная стоимость 420 000,00 Накопленная амортизация 81 666,69			140 000,01	Балансовая стоимость 198 333,33
Пожарная сигнализация	Первоначальная стоимость 151 514,80	44 666,50		16 775,68	Балансовая стоимость 176 880,38

	Накопленная амортизация 2 525,24				
Система вентиляции 2	Первоначальная стоимость 236 189,06 Накопленная амортизация 7 872,96			47 237,79	Балансовая стоимость 181 078,31
Система видеонаблюдения	Первоначальная стоимость 219 090,00 Накопленная амортизация 13 041,05	160 250,00		40 326,73	Балансовая стоимость 325 972,22
Стойка кафетерия	Первоначальная стоимость 117 300,00 Накопленная амортизация 3 910,00			23 460,00	Балансовая стоимость 89 930,00
Стойка рецепции	Первоначальная стоимость 192 200,00 Накопленная амортизация 6 406,66			38 439,96	Балансовая стоимость 147 353,38
Страховочная система трубю 1	Первоначальная стоимость 130 000,00 Накопленная амортизация 9 285,72			18 571,44	Балансовая стоимость 102 142,84
Страховочная система трубю 2	Первоначальная стоимость 130 000,00 Накопленная амортизация 9 285,72			18 571,44	Балансовая стоимость 102 142,84
Страховочная система трубю 3	Первоначальная стоимость 130 000,00 Накопленная амортизация 9 285,72			18 571,44	Балансовая стоимость 102 142,84
Тренажер для лазания		16 147 700,00		672 820,85	Балансовая стоимость 15 474 879,15

Тренажер для скалолазания	Первоначальная стоимость 2 060 342,00 Накопленная амортизация 103 017,09			412 068,36	Балансовая стоимость 1 545 256,55
Тренажер из стоек и турников		252 505,00		4 173,64	Балансовая стоимость 248 331,36
Электрощит		273 094,00		9 103,12	Балансовая стоимость 263 990,88
Итого					21 305 793,70

В строке упрощенного баланса «Материальные внеоборотные активы» (1150) указана цифра 21 306 (округление до целого).

2.6. Учет нематериальных активов

Руководствуясь подп. б п. 4 ФСБУ 26, организация признает затраты на приобретение, создание, улучшение нематериальных активов в составе расходов по обычным видам деятельности в полной сумме по мере их осуществления.

2.7. Учет денежных средств

Операции перевода со счета на счет, вноса и снятия наличных отражаются на счете 57 "Переводы в пути".

2.8. Запасы

Организация не учитывает в составе запасов ценности, предназначенные для управленческих нужд, используемые (передаваемые в эксплуатацию) непосредственно по мере приобретения, такие как:

- оргтехнику, расходные материалы к ней
- офисную мебель
- канцелярские товары

Организация применяет упрощенные способы ведения учета запасов, предусмотренные п. 17 ФСБУ 5/2019 "Запасы".

Единицей учета запасов установлен номенклатурный номер.

Готовая продукция и незавершенное производство учитываются по фактической себестоимости. Полуфабрикаты собственного производства учитываются обособленно.

Косвенные затраты распределяются между конкретными видами продукции, работ, услуг пропорционально суммам всех прямых затрат.

Организация оценивает запасы на отчетную дату по фактической себестоимости, без создания резерва под обесценение запасов.

Оценка имеющихся в наличии на отчетную дату запасов соответствует оценке последних по времени поступивших запасов (способ ФИФО).

Наименование показателя	На 31.12.2024	Поступило:	Списано:	На 31.12.2025
Материалы	-	14 223 119,33	14 088 787,76	134 331,57

В строке упрощенного баланса «Запасы» (1210) указана цифра 134 (округление до целого).

2.9. Доходы, расходы

Учет доходов и расходов ведется методом начисления.

Расходы на продажу ежемесячно списываются на расходы периода в полной сумме (п. 9 ПБУ 10/99).

Расходы по кредитам и займам признаются прочими расходами (п. 8 ПБУ 10/99).
 Пересчет обязательств, выраженных в иностранной валюте производится ежемесячно (п. 12 ПБУ 4/99, п. 8 ПБУ 3/2006).
 Расходы будущих периодов списываются равномерно.

Прочие доходы - за 2025 г.	
Доходы в виде процентов, полученных по депозитному договору, проценты за пользование денежными средствами	680 807,44
Прочие внереализационные доходы (расходы)	1 069 922,48
Итого по обобщенной группе показателей:	1 750 729,92

В строке отчета о финансовых результатах «Прочие доходы» (2340) указана цифра 1 751 (округление до целого).

Показатели расхода по обычным видам деятельности – за 2025 г.	
Аренда помещений	11 959 966,70
Коммунальные услуги	3 440 526,21
Обслуживание скалодрома	6 213 170,00
Оплата труда	15 880 722,75
Списание материалов	12 764 848,17
Страховые взносы	3 483 173,78
Физкультурные мероприятия	5 863 710,00
Прочие виды расходов ниже установленного уровня существенности	7 970 908,70
Итого по обобщенной группе показателей:	67 577 026,30

В строке отчета о финансовых результатах «Расходы по обычным видам деятельности» (2120) указана цифра 67 577 (округление до целого).

Прочие расходы (2350) - за 2025 г.	
Расходы на услуги банков	1 254 781,12
Штрафы, пени, неустойки	2 049 429,15
Прочие внереализационные расходы	1 455 528,30
Прочие виды расходов ниже установленного уровня существенности	7 038,98
Итого по обобщенной группе показателей:	4 766 777,55

В строке отчета о финансовых результатах «Прочие расходы» (2350) указана цифра 4 767 (округление до целого).

2.10. Отчет о движении денежных средств

В отчете о движении денежных средств общая сумма платежа по всем налогам, сборам и иным обязательным платежам, расчеты по которым осуществляются через единый налоговый счет, представляется в составе денежных потоков от текущих операций (п. 2 Рекомендации БМЦ Р-175/2025-КпР "Единый налоговый счет").

Генеральный директор Поляков Антон Владимирович

31 марта 2026 г.