

ПОЯСНЕНИЯ

к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год

Общие положения

Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2025 год ООО «СК Фартлек» (далее – Общество) составлена в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», федеральными стандартами бухгалтерского учета и Учетной политикой Общества, утвержденной приказом руководителя и применяемой с 01 января 2025 года.

Бухгалтерская отчетность подготовлена исходя из допущения непрерывности деятельности. Руководство Общества не располагает сведениями о существенных неопределенностях, способных вызвать сомнение в способности Общества продолжать деятельность в обозримом будущем.

В отчетном году решения о прекращении или существенном сокращении видов деятельности не принимались, реорганизация и ликвидация не проводились.

I. Общие сведения об Обществе

Полное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «СК Фартлек»
Юридический адрес: Новгородская область, г. Великий Новгород, ул. Стратилатовская д. 16 кв. 41

Основной вид деятельности: Строительство жилых и нежилых зданий (ОКВЭД 41.20)

Численность работников по состоянию на 31 декабря 2025 года составила 1 человек (на 31 декабря 2024 года – 1 человек).

Размер уставного капитала на 31.12.2025 составляет 10.000 руб.

Единоличный исполнительный орган: директор Толстых Анна Геннадьевна.

Участники Общества:

- Толстых Анна Геннадьевна – доля 100 %;

II. Учетная политика

В отчетном периоде изменения в учетную политику не вносились.

Настоящая бухгалтерская отчетность Общества подготовлена на основе следующей учетной политики.

1. Основы составления отчетности

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, установленных Федеральным законом «О бухгалтерском учете», а также с федеральными стандартами бухгалтерского учета РФ.

Учетная политика разработана в соответствии с действующими законодательными актами, нормативными положениями, регулирующими ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской (финансовой) отчетности в Российской Федерации.

Активы и обязательства отражаются в бухгалтерском учете по фактическим затратам на их приобретение (создание), за исключением случаев, когда федеральными стандартами предусмотрена иная оценка.

Ответственность за достоверность бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества несет директор.

Ответственность за ведение бухгалтерского учета и формирование бухгалтерской отчетности Общества возложена на директора.

Бухгалтерский учет в Обществе ведется автоматизированным способом с применением лицензированного программного продукта «1С Бухгалтерия».

При оценке существенности показателей бухгалтерской отчетности, подлежащих отдельному представлению, существенной признается сумма, отношение которой к отдельному показателю за отчетный период составляет не менее 5 (пяти) процентов.

2. Применение и неприменение отдельных ПБУ и ФСБУ

В соответствии с учетной политикой и правом применения упрощенных способов бухгалтерского учета Общество не применяет следующие положения по бухгалтерскому учету:

- ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы»;
- ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций»;
- ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах»;
- ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам»;
- ПБУ 16/02 «Информация по прекращаемой деятельности».

Последствия неприменения не оказывают существенного влияния на достоверность бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества.

3. Классификация активов и обязательств

В бухгалтерском балансе активы и обязательства подразделяются на краткосрочные и долгосрочные исходя из срока обращения (погашения):

- краткосрочные – со сроком до 12 месяцев после отчетной даты;
- долгосрочные – со сроком более 12 месяцев.

4. Основные средства

Учет основных средств ведется в соответствии с ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения».

Объекты основных средств принимаются к учету по первоначальной стоимости, равной фактическим затратам на приобретение или создание.

Активы стоимостью до 100000 руб. за единицу не признаются в составе основных средств и относятся на расходы периода. Для целей контроля такие активы учитываются за балансом.

Амортизация по всем объектам основных средств начисляется линейным способом, начиная с месяца, следующего за месяцем принятия к учету, и прекращается с месяца, следующего за месяцем выбытия.

После признания все ОС оцениваются по первоначальной стоимости, без переоценки.

Проверка на обесценение основных средств Обществом не производится в связи с применением упрощенных способов ведения бухгалтерского учета.

5. Нематериальные активы

Учет нематериальных активов осуществляется в соответствии с ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы».

Нематериальные активы отражаются по первоначальной стоимости за вычетом начисленной амортизации.

Амортизация начисляется линейным способом в течение срока полезного использования, который определяется исходя из ожидаемого периода получения экономических выгод.

Переоценка и проверка на обесценение нематериальных активов не проводятся.

6. Материально-производственные запасы

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

Единицей бухгалтерского учета запасов является партия или номенклатурный номер.

Запасы принимаются к учету по фактической себестоимости. Затраты на приобретение, заготовку и доставку включаются в расходы периода либо в стоимость запасов в зависимости от их назначения.

При отпуске в производство и ином выбытии оценка запасов производится по средней себестоимости.

Резерв под обесценение запасов Обществом не создается. Запасы отражаются в отчетности по фактической себестоимости.

7. Дебиторская задолженность и резервы по сомнительным долгам

Дебиторская задолженность отражается по сумме, подлежащей получению от контрагентов в соответствии с условиями договоров.

Проверка дебиторской задолженности на предмет признания ее сомнительной осуществляется на конец каждого отчетного периода.

По сомнительной задолженности создается резерв, величина которого определяется отдельно по каждому должнику с учетом его платежеспособности и вероятности погашения долга.

8. Доходы

Учет доходов осуществляется в соответствии с ПБУ 9/99 «Доходы организации».

Выручка от продажи товаров, выполнения работ и оказания услуг признается по мере отгрузки (выполнения, оказания) и предъявления расчетных документов покупателям.

Выручка отражается за вычетом налога на добавленную стоимость и предоставленных скидок.

9. Расходы

Учет расходов осуществляется в соответствии с ПБУ 10/99 «Расходы организации».

Себестоимость продаж включает прямые затраты, связанные с реализацией товаров, работ и услуг.

Управленческие и коммерческие расходы признаются в полном объеме в том отчетном периоде, в котором они понесены.

10. Отчетность

Начиная с отчетности за 2025 г. организация составляет упрощенную бухгалтерскую отчетность по образцам, утвержденным ФСБУ 4/2023.

III. Раскрытие существенных показателей

1. НМА

Нематериальные активы в организации отсутствуют.

2. Основные средства

Основные средства в организации отсутствуют.

3. Финансовые вложения

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период (поступило)	На конец года	
		Первоначальная стоимость	Накопленная корректировка		Первоначальная стоимость	Накопленная корректировка
Долгосрочные финансовые вложения, всего	За 2025 г.	2 278		69	2 347	
	За 2024 г.	2 183		95	2 278	
Предоставленные займы	За 2025 г.	2 278		69	2 347	
	За 2024 г.	2 183		95	2 278	
Итого	За 2025 г.	2 278		69	2 347	
	За 2024 г.	2 183		95	2 278	

Долгосрочные финансовые вложения – займы предоставленные другим некоммерческим организациям.

4. Запасы

Приобретенные ТМЦ в течении года списываются на текущую деятельность и относятся на расходы.

5. Дебиторская и кредиторская задолженность

5.1Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период		На конец периода
			Поступило	Списано	
Долгосрочная дебиторская задолженности - всего	За 2025г.	-	-	-	-
	За 2024г.	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженности - всего	За 2025г.	1 982	1	(404)	1 579
	За 2024г.	1 933	74	(27)	1 982
В том числе: расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025г.	822	-	(83)	739
	За 2024г.	811	11	-	822
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025г.	514	-	(1)	513
	За 2024г.	517	7	(10)	514
Расчеты по ЕНС	За 2025г.	20	-	(20)	-
	За 2024г.	37	-	(17)	20
Расчеты с подотчетными лицами	За 2025г.	559	-	(300)	259
	За 2024г.	501	57	-	559
Итого	За 2025г.	1 982	1	(404)	1 579
	За 2024г.	1 933	74	(27)	1 982

5.2Обязательства

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период (за минусом обязательств, поступивших и списанных в отчетном периоде)		На конец периода
			Поступило	Списано	
Долгосрочные обязательства -всего	За 2025г.	-	-	-	-
	За 2024г.	-	-	-	-
Долгосрочные займы	За 2025г.	1 005	-	-	1 005
	За 2024г.	1 005	-	-	1 005
Краткосрочные обязательства -всего	За 2025г.	978	21	(223)	776
	За 2024г.	994	28	(44)	978
В том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025г.	635	6	-	641
	За 2024г.	635	-	(1)	635
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025г.	122	-	(17)	55
	За 2024г.	94	28	(67)	122
Расчеты по налогам и сборам	За 2025г.	14	-	(14)	-
	За 2024г.	27	-	(13)	14
Расчеты по НДС не отраженные на ЕНС	За 2025г.	55	-	-	55
	За 2024г.	55	-	-	55
Расчеты по ЕНС	За 2025г.	-	14	-	14
	За 2024г.	-	-	-	-
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2025г.	11	1	-	11
	За 2024г.	41	-	(31)	11
Итого	За 2025г.	272	208	(190)	291
	За 2024г.	203	240	(171)	272

Дебиторская и кредиторская задолженность отражена по состоянию на 31.12.2025 в разрезе долгосрочной и краткосрочной задолженности.

6. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	63	437
Затраты на оплату труда	276	240
Отчисления на социальные нужды	85	74
Прочие затраты	137	51
Итого по элементам	562	802

Изменение остатков		
Итого расходы по обычным видам деятельности	562	802

Директор Толстых Анна Геннадьевна