

Пояснения  
к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах Общества с ограниченной  
ответственностью «ФБЛ» за 2025 год

**Раздел 1. Общие сведения**

**Полное (сокращенное) наименование организации:** Общество с ограниченной ответственностью «ФБЛ» (ООО «ФБЛ»)

**Юридический адрес организации (фактическое место нахождения):**

115612, г. Москва, ул. Борисовские пруды, д. 18, к. 1, кв. 444

**Сведения о государственной регистрации юридического лица:**

основной государственный регистрационный номер (ОГРН): 1167746746298, дата регистрации: 09.08.2016 г.

наименование регистрирующего органа: Межрайонная инспекция Федеральной налоговой службы № 46 по г. Москве.

Уставный капитал Общества составил: 15 тыс. руб.

**Основной вид деятельности** - 93.12 Деятельность спортивных клубов, 93.19 Деятельность в области спорта прочая.

Общество может осуществлять иные виды хозяйственной деятельности, не запрещенные действующим законодательством

**Структура капитала, основные участники/учредители:**

Участниками/учредителями Общества являются:

Участник/учредитель	Размер доли (%)
Цамакаев Заур Юрьевич	100

**Органами управления и контроля Общества являются:**

- Высший орган управления – Общее собрание участников Общества/Решение единственного участника

- Единоличным органом управления является Генеральный директор:

ФИО	Период полномочий	Основание полномочий
Цамакаев Заур Юрьевич ИНН - 150408544844	с 04.06.2024г. по 03.06.2029г. (включительно)	Решение № 4 Единственного участника Общества от 27.05.2024г.

**Сведения о дочерних и зависимых обществах**

По состоянию на 31.12.2025г. дочерних и зависимых обществ нет

**Сведения об обособленных подразделениях**

По состоянию на 31.12.2025г. обособленных подразделений нет.

Численность работающих сотрудников Общества по состоянию на 31 декабря 2025 года составляет – 1 чел.

**Контактная информация:**

телефон: +7 925 725 15 15

адрес электронной почты: info@fbldport.ru

**Сведения о банковских счетах:**

Расчетный счет № 40702810538000122130 в ПАО Сбербанк г. Москва

Корреспондирующий счет: 30101810400000000225

БИК: 044525225

Бухгалтерская отчетность организации была сформирована в соответствии с действующими в Российской Федерации правилами и требованиями бухгалтерского учета и отчетности.

## Раздел 2. Учетная политика

В соответствии с Положением о бухгалтерском учете «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008), утвержденным Приказом Минфина России от 06.10.2008 № 106н, в организации разработана и утверждена приказом руководителя учетная политика (Приказ б/н от 27 декабря 2024 г.).

**В учетной политике утверждены:**

Элемент учетной политики	Раскрытие элемента учетной политики
Отчетный период	Отчетным периодом для годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности является календарный год, под которым понимается период времени с 1 января по 31 декабря включительно.
Организация бухгалтерского учета	Ответственность за организацию ведения бухгалтерского учета и хранения бухгалтерской документации в Обществе с ограниченной ответственностью «ФБЛ» несет его руководитель – Генеральный директор.
Источники формирования имущества	Источниками формирования имущества Общества в денежной и иных формах являются: <ul style="list-style-type: none"><li>• выручка от реализации товаров, работ, услуг;</li><li>• дивиденды (доходы, проценты), получаемые по акциям, облигациям, другим ценным бумагам и вкладам;</li><li>• другие не запрещенные законом поступления.</li></ul>
Изменение учетной политики	Изменение учетной политики может производиться в случаях: <ul style="list-style-type: none"><li>• изменения законодательства РФ или нормативных актов по бухгалтерскому и налоговому учету;</li><li>• разработки организацией новых способов ведения налогового и бухгалтерского учета; существенное изменение условий деятельности.</li></ul> Изменение учетной политики должно быть обоснованным и подлежит оформлению приказом. Изменение учетной политики производится с начала отчетного года, если иное не обуславливается причиной такого изменения

<p>Рабочий план счетов бухгалтерского учета, содержащий синтетические и аналитические счета, необходимые для ведения бухгалтерского учета в соответствии с требованиями своевременности и полноты учета и отчетности.</p>	<p>Бухгалтерский учет ведется методом двойной записи в соответствии с рабочим планом счетов, разработанным на основе типового Плана счетов бухгалтерского учета, рекомендуемого организациям к использованию Приказом Минфина России от 31 октября 2000 г. N 94н "Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению" (далее - План счетов бухгалтерского учета).</p>
<p>Формы первичных учетных документов, регистров бухгалтерского учета, а также документов для внутренней бухгалтерской отчетности.</p>	<p>Для документального подтверждения фактов хозяйственной жизни ООО «ФБЛ» во всех случаях применяются унифицированные формы первичных учетных документов.</p> <p>При отсутствии типового аналога применяются самостоятельно разработанные формы документов, отвечающие требованиям статьи 9 Закона N 402-ФЗ.</p> <p>Первичная учетная документация ведется организацией на бумажных носителях.</p> <p>Для систематизации и накопления информации применяются регистры бухгалтерского учета, предусмотренные программой "1С-Бухгалтерия".</p> <p>Правильность отражения хозяйственных операций в регистрах бухгалтерского учета обеспечивают лица, составившие и подписавшие их.</p> <p>Регистры бухгалтерского учета, составленные автоматизированным способом, выводятся на печать по окончании каждого отчетного периода и подписываются ответственными лицами. При необходимости (например, по требованию проверяющих органов) бухгалтерские регистры выводятся на печать до истечения отчетного периода.</p>
<p>Порядок проведения инвентаризации активов и обязательств организации.</p>	<p>В целях обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности ООО «ФБЛ» проводит инвентаризацию имущества и обязательств, утвержденные Приказом Минфина РФ от 13.06.1995 № 49, в ходе которой проверяются и документально подтверждаются их наличие, состояние и оценка. Состав инвентаризационной комиссии, сроки и порядок ее деятельности определяются приказом руководителя</p>

<p>Правила документооборота и технология обработки учетной информации.</p>	<p>В целях обеспечения необходимого качества ведения бухгалтерского учета Общество ведет документооборот в соответствии с графиком, утвержденным руководителем. Обработка учетной информации осуществляется в ООО «ФБЛ» автоматизированным способом с помощью программы "1С-Бухгалтерия"</p>
<p>Способы оценки активов и обязательств</p>	<p>На основании статьи 12 Закона N 402-ФЗ денежное измерение объектов бухгалтерского учета производится в валюте Российской Федерации.</p> <p>В соответствии с пунктом 25 Положения N 34н организация ведет бухгалтерский учет имущества, обязательств и хозяйственных операций в рублях и копейках.</p>
<p>Порядок выдачи денежных средств под отчет</p>	<p>Денежные средства на хозяйственные нужды организации выдаются на срок 30 календарных дней. Лица, получившие деньги под отчет, обязаны не позднее 3 рабочих дней по истечении указанного срока предъявить бухгалтеру организации авансовый отчет об израсходованных суммах и произвести окончательный расчет по ним.</p> <p>Лица, получившие деньги под отчет на командировочные расходы, обязаны не позднее 3 (трех) рабочих дней со дня возвращения их из командировки предъявить бухгалтеру отчет об израсходованных суммах и произвести окончательный расчет по ним.</p>
<p>Порядок контроля за хозяйственными операциями.</p>	<p>Функции контроля возлагаются на ревизионную комиссию, действующую в соответствии Уставом.</p>
<p>Внутренняя бухгалтерская отчетность</p>	<p>В качестве документов для внутренней бухгалтерской отчетности ООО «ФБЛ» использует Отчет об исполнении финансового плана (сметы доходов и расходов).</p> <p>Основание – пункт 8 Положения по ведению бухгалтерского учёта и бухгалтерской отчётности в Российской Федерации</p>
<p>Критерий существенности</p>	<p>При формировании показателей бухгалтерского и налогового учета, а также во всех случаях использования в нормативно-правовых актах принципа существенности в организации устанавливается уровень существенности, который служит основным критерием признания фактов существенными.</p> <p>Существенными признаются обстоятельства, значительно влияющие на достоверность</p>

	отчетности. Существенной признается сумма, отношение которой к общему итогу соответствующих данных за отчетный год составляет не менее 10% (десять процентов).
--	--

## **Методологические аспекты учетной политики в части ведения бухгалтерского учета**

### **1. Учет нематериальных активов (далее - НМА).**

Согласно ПБУ 14/2007 нематериальным активам относятся объекты нефинансовых активов, в отношении которых у организации возникли:

- исключительные права;
- права в соответствии с лицензионными договорами либо иными документами, подтверждающими существование права на такой актив.
- Объекты могут быть как приобретены Обществом, так и созданы им или по его заказу.

Право организации на владение нематериальным активом и его использование должно быть документально правильно подтверждено.

**В качестве подтверждающих документов могут выступать:**

- свидетельства;
- патенты;
- договор об отчуждении исключительного права;
- лицензионный договор.

Объект НМА принимается к учету на основании акта приема-передачи. На каждый, принятый к учету объект нематериальных активов заполняется карточка учета форма НМА-1.

#### **1.1. Критерии отнесения активов в состав НМА.**

Для того, чтобы объект мог учитываться в составе нематериальных активов, он должен удовлетворять следующим критериям:

- предназначаться для неоднократного и (или) постоянного использования в деятельности учреждения;
- срок его использования должен быть больше 12 месяцев;
- не иметь материально-вещественной формы;
- иметь возможность идентификации (выделения, отделения) от другого имущества;
- приносить учреждению экономические выгоды в будущем;
- иметь полезный потенциал;
- первоначальная стоимость объекта нефинансового актива поддается надежной оценке;
- не предназначаться для последующей перепродажи;
- иметь оформленные документы, подтверждающие существование актива;
- иметь надлежаще оформленные документы, устанавливающие исключительное право на актив;
- иметь в случаях, установленных законодательством РФ, надлежаще оформленные документы, подтверждающие исключительное право на актив.

Согласно Методическим рекомендациям актив является идентифицируемым, если он соответствует одному из следующих требований:

- является отделяемым, то есть может быть выделен или обособлен от организации и продан, передан (защищен лицензией), арендован или обменян, отдельно или вместе с относящимся к нему договором, активом или обязательством, независимо от намерений организации;
- возникает из условий договоров (соглашений), независимо от того, является ли он отделяемым или нет.

#### **а. Учет НМА при поступлении в организацию**

Поступить на предприятие нематериальный актив может несколькими путями:

- покупка НМА;
- создание НМА собственными силами или с привлечением сторонних услуг;
- внесение в уставной капитал организации;
- безвозмездное получение.

##### **1.2.1 Покупка НМА**

При поступлении в организацию нематериальные активы принимаются к учету по первоначальной стоимости, называемой также фактической. Эта стоимость складывается из стоимости самого исключительного права на НМА и его использование в соответствии с договором, патентом и другими документами, а также всех сопутствующих затрат (оплата различного вида пошлин, таможенных сборов, сопутствующих налогов, услуг сторонних организаций, информационных и консультационных услуг и прочее). Для бухгалтерского учета нематериальных активов предназначен счет 04 «Нематериальные активы», по дебету этого счета отражается поступление объекта, по кредиту его выбытие, списание.

Все затраты на приобретение НМА собираются по дебету счета 08 «Вложение во внеоборотные активы», после чего уже с кредита 08 счета поступают на учет в дебет 04 счета.

Для этих целей на счете 08 открывается отдельный субсчет 5 «Приобретение нематериальных активов», по дебету которого и отражаются все затраты.

##### **1.2.2 Создание нематериального актива**

Нематериальный актив также можно создать по поручению организации своими силами или с привлечением сторонних услуг.

В данном случае нематериальный актив принимается к учету по первоначальной стоимости, состоящей из стоимости всех расходов, связанных с созданием НМА.

К расходам помимо уплаты пошлин, сборов можно также отнести оплату труда своих работников, занятых в создании нематериального актива, а также начисляемые им страховые взносы, стоимость услуг сторонних организаций, расходы на научно-исследовательское и прочее оборудование, занятое в процессе создания НМА.

Все затраты собираются по дебету счета 08, после чего одной проводкой на общую сумму отправляются на 04 счет (проводка Д04 К08).

**1.2.3 Вклад в уставный капитал** Проводки по принятию к учету НМА в данном случае имеют вид:

- Д08 К75 – отражена первоначальная стоимость объекта НМА.
- Д04 К08 – нематериальный актив принят к учету.

В качестве стоимости, по которой объект принимается к учету выступает денежная оценка нематериального актива, согласованная с учредителями организации.

##### **1.2.3 Безвозмездное поступление**

Если актив поступает на безвозмездной основе по договору дарения, то объект оценивается по рыночной стоимости на дату принятия.

Проводки при безвозмездном поступлении НМА:

Д08 К98 – отражена рыночная стоимость объекта НМА.

Д04 К08 – объект НМА принят к учету.

#### **б. Способ начисления износа по НМА.**

НМА приобретенные за счет средств целевых поступлений (членские взносы, пожертвования и пр.) и используемые для осуществления некоммерческой деятельности, амортизации не подлежат.

## **2. Учет основных средств (далее - ОС).**

### **2.1. Критерии отнесения активов в состав основных средств.**

Критериями отнесения имущества в состав основных средств являются следующие условия:

- объект предназначен для использования в деятельности, направленной на достижение целей создания Обществом, для управленческих нужд Общества.
- объект предназначен для использования в течение длительного времени, т.е. срока продолжительностью свыше 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев;
- организация не предполагает последующей перепродажи данного объекта или безвозмездной передачи;
- первоначальная стоимость объекта превышает 40 000 руб.

Активы, удовлетворяющие перечисленным условиям, стоимость которых за единицу не превышает 40 000 руб., учитываются Обществом, в качестве материально-производственных запасов.

Первичные учетные документы по движению **малоценных ОС** (приему, выдаче, перемещению и списанию) оформляются в порядке, предусмотренном для учета материально-производственных запасов.

**В целях обеспечения сохранности малоценных ОС**, учитываемых в качестве МПЗ, стоимость такого имущества после передачи его в производство принимается на забалансовый учет.

Приобретенные книги, брошюры и тому подобные издания учитываются в составе материально-производственных запасов и списываются на затраты по мере отпуска их в производство.

### **2.2. Состав инвентарного объекта.**

Единицей бухгалтерского учета основных средств является инвентарный объект. Инвентарным объектом признается объект со всеми приспособлениями и принадлежностями.

Если сроки полезного использования составных частей объекта ОС существенно различаются, то составные части объекта ОС учитываются как самостоятельные инвентарные объекты.

При этом сроки полезного использования составных частей объекта считаются существенными, если разница между ними составляет не менее 5% от величины большего срока полезного использования.

### **2.3. Первоначальная стоимость ОС.**

Обладая правом применения УСВБУ ООО «ФБЛ» определяет первоначальную стоимость основных средств:

- при их приобретении за плату;
- по цене поставщика (продавца) и затратам на монтаж (при наличии таких затрат и если они не учтены в цене);
- при их сооружении (изготовлении);
- в сумме, уплачиваемой по договорам строительного подряда и иным договорам, заключенным с целью приобретения, сооружения и изготовления основных средств.

При этом иные затраты, непосредственно связанные с приобретением, сооружением и изготовлением объекта основных средств, включаются в состав расходов по обычным видам деятельности в полной сумме в том периоде, в котором они были понесены.

Изменение первоначальной стоимости ОС возможно в случае:

- модернизации;

- реконструкции;
- частичной ликвидации.
- дооборудования

#### **2.4. Срок полезного использования ОС.**

Срок полезного использования основных средств определяется комиссией, назначаемой приказом руководителя, при принятии объекта к бухгалтерскому учету исходя из ожидаемого срока использования с учетом морального и физического износа, а также нормативно-правовых ограничений.

Ожидаемый срок полезного использования определяется с учетом Классификации основных средств, утвержденной Постановлением Правительства Российской Федерации от 1 января 2002 г. N 1 "О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы" (далее - Классификация ОС).

#### **2.5. Способ начисления износа по ОС.**

В соответствии с пунктом 51 ФСБУ 6/2020 организация сохраняет сформированные ранее данные бухгалтерского учета основных средств в прежних суммах. При этом накопленный за балансом износ с 1 января 2022 г. (или ранее при досрочном применении) считается накопленной амортизацией. Эта амортизация в силу требований пункта 25 ФСБУ 6/2020 должна, начиная с указанной даты, вычитаться из первоначальной стоимости при определении балансовой стоимости основных средств.

Имущество (объекты основных средств) ООО «ФБЛ», приобретенное за счет целевых поступлений, независимо от его назначения (для уставной или предпринимательской деятельности), подлежит амортизации. В целях контроля использования и оценки состояния амортизированного имущества начисляется ежемесячный износ, который отражается на счете «02» - Амортизация основных средств.

Износ начисляется линейным способом по нормам, утверждаемым приказом руководителя организации.

Переоценка первоначальной стоимости основных средств не производится.

#### **2.6. Порядок отражения остаточной стоимости ОС при их выбытии.**

При выбытии ОС их остаточная стоимость формируется на счете 01.

### **3. Учет материально-производственных запасов (далее - МПЗ)**

#### **3.1. Критерии отнесения активов в состав МПЗ.**

Учет МПЗ ведется Обществом в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы», который определяет требования к формированию в бухгалтерском учете информации о запасах организации.

В связи с применением с 2016 г. ФСБУ 5/2019 «Запасы» отражаются в учёте перспективно (только в отношении фактов, имевших место после начала применения стандарта, без изменения сформированных ранее данных бухучета).

Для бухгалтерского учета запасы определены как активы:

- ✓ потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла организации;
- ✓ используемые в течение периода не более 12 месяцев. Настоящий стандарт не распространяется на:
  - а) финансовые активы, включая предназначенные для продажи;
  - б) материальные ценности других лиц, находящиеся у организации в связи с оказанием ею этим лицам услуг по закупке, хранению, транспортировке, доработке, переработке, сервисному обслуживанию, продаже по агентским договорам, договорам комиссии, складского хранения, транспортной экспедиции, подряда, поставки;
  - в) материальные ценности, полученные некоммерческой организацией для безвозмездной передачи гражданам или юридическим лицам.

Запасы признаются в бухгалтерском учете при одновременном соблюдении следующих условий: а) затраты, понесенные в связи с приобретением или созданием запасов, обеспечат получение в будущем экономических выгод организацией (достижение некоммерческой организацией целей, ради которых она создана);

б) определена сумма затрат, понесенных в связи с приобретением или созданием запасов, или приравненная к ней величина.

"Международный стандарт финансовой отчетности (IAS) 1 "Представление финансовой отчетности" (введен в действие на территории Российской Федерации Приказом Минфина России от 28.12.2015 N 217н) (ред. от 14.12.2020)

68 Операционный цикл организации представляет собой промежуток времени между приобретением активов для обработки и их реализацией в форме денежных средств или их эквивалентов. В случаях, когда обычный операционный цикл организации не поддается четкой идентификации, принимается допущение, что его продолжительность составляет двенадцать месяцев.

### **3.2. Условия признания в учете**

Установлены условия, **одновременное** соблюдение которых необходимо для признания запасов в бухгалтерском учете:

- Затраты, понесенные в связи с приобретением или созданием запасов, обеспечат получение в будущем экономических выгод организацией (достижение целей Фонда, ради которых она создана).
- Определена сумма затрат, понесенных в связи с приобретением или созданием запасов, или приравненная к ней величина.

### **3.3. Единица учета МПЗ.**

Учет МПЗ в организации ведется по номенклатурным номерам.

Допустимо последующее (после признания в бухучете) изменение единиц учета.

### **3.4. Оценка МПЗ и порядок принятия их к учету.**

Полученные товары и материалы принимаются к учету по фактической себестоимости (п. 9 ФСБУ 5/2019).

#### **• Учет запасов приобретенных за плату**

Фактическая себестоимость формируется исходя из всех затрат на приобретение, приведение в состояние и местоположение, необходимое для потребления, продажи или использования (п. п. 10, 11 ФСБУ 5/2019).

#### **• Учет запасов, полученных в качестве целевого финансирования**

В фактическую себестоимость запасов, полученных в качестве целевого финансирования, включается их справедливая стоимость и дополнительные затраты Фонда (на доставку и др.), связанные с их получением (п. п. 10, 11, 15 ФСБУ 5/2019).

Справедливая стоимость - оценка, основанная на рыночных данных, а не оценка, специфичная для организации. В отношении некоторых активов и обязательств могут быть доступны наблюдаемые рыночные сделки или рыночная информация.

В тех случаях, когда цена на идентичный актив или обязательство не является наблюдаемой на рынке, организация оценивает справедливую стоимость, используя другой метод оценки, который обеспечивает максимальное использование релевантных наблюдаемых исходных данных и минимальное использование ненаблюдаемых исходных данных. Поскольку справедливая стоимость является оценкой, основанной на рыночных данных, она определяется с использованием таких допущений, которые участники рынка приняли бы во внимание при определении цены актива или обязательства, включая допущения о риске. Следовательно, намерение организации удержать актив или урегулировать, или иным образом исполнить обязательство не

имеет значения при оценке справедливой стоимости.

Если запасы предназначены для использования в операциях, не облагаемых НДС, то "входной" НДС со стоимости услуг по их доставке и иных дополнительных затрат Общества, связанных с приобретением, к вычету принять нельзя. В этом случае невозмещаемый НДС надо включить в стоимость приобретенного имущества (п. 2 ст. 170 НК РФ, пп. "а" п. 12 ФСБУ 5/2019).

Материальные ценности, полученные Обществом для безвозмездной передачи другим лицам, не признаются запасами, но Общество осуществляет надлежащий контроль за наличием и движением таких ценностей (пп. "в" п. 4 ФСБУ 5/2019, пп. "б" п. 2 Информационного сообщения Минфина России от 10.04.2020 N ИС-учет-27).

- **Оценка запасов после их признания**

Порядок оценки запасов Обществом после признания зависит от деятельности их использования: в некоммерческой или в предпринимательской.

Запасы, предназначенные для использования в деятельности, направленной на достижение целей создания Общества, после их признания учитываются по фактической себестоимости (п. 33 ФСБУ 5/2019).

- **Создание резерва по запасам для предпринимательской деятельности**

Запасы, предназначенные для использования в предпринимательской деятельности, проверяются на обесценение. Такие запасы на каждую отчетную дату отражаются в учете по наименьшей из величин (п. 28 ФСБУ 5/2019):

- ✓ фактическая себестоимость;
- ✓ чистая стоимость продажи.

Если чистая стоимость продажи меньше фактической себестоимости, создайте резерв под обесценение запасов (п. 30 ФСБУ 5/2019).

При изменении чистой стоимости продажи запасов или их списании корректируется сумма ранее начисленного резерва.

### **3.5. Порядок выбытия МПЗ.**

- **Учёт передачи запасов для использования в деятельности Обществом**

При передаче запасов для использования в деятельности Обществом определяется их стоимость одним из способов (п. 36 ФСБУ 5/2019):

- ✓ по себестоимости каждой единицы;
- ✓ по средней себестоимости;
- ✓ по себестоимости первых по времени поступления единиц (способ ФИФО).

Затраты на ведение коммерческой деятельности Общества отражают по дебету счетов счета 20 "Основное производство".

- **Учет списание запасов в случае недостачи или порчи**

Запасы коммерческой организации, пришедшие в негодность, а также выявленная недостача этих ценностей списывается со счетов учета запасов. Балансовую стоимость списанных запасов признается расходами периода, в котором установлена невозможность использования запасов в деятельности организации или их недостача (пп. "б", "в" п. 41, пп. "б" п. 43 ФСБУ 5/2019).

По запасам, предназначенным для использования в предпринимательской деятельности, по которым ранее был создан резерв под снижение их стоимости, списывается его в части, относящейся к выбывшим запасам.

### **4. Учет расчетов.**

Дебиторская задолженность определяется исходя из цен, установленных договорами или иными документами. Дебиторская задолженность представляется как краткосрочная, если срок погашения ее не более 12 месяцев после отчетной даты.

Остальная дебиторская задолженность представляется как долгосрочная. При этом исчисление указанного срока осуществляется, начиная с первого числа календарного месяца, следующего за месяцем, в котором этот актив был принят к бухгалтерскому учету.

Кредиторская задолженность поставщикам и другим кредиторам учитывается по сумме принятых к оплате счетов и величине начисленных обязательств.

## **5. Прочие обязательства.**

### **5.1. Создание резерва по сомнительным долгам.**

Отчисления в резерв по сомнительным долгам производятся на дату составления отчетности. Основание: пункт 70 Положения, утвержденного приказом Минфина России от 29 июля 1998 г. № 34н, пункты 6 и 7 ПБУ 1/2008.

Сомнительной признается задолженность, если:

- должник не исполнил обязательство вовремя;
- долг не обеспечен залогом, задатком, поручительством, банковской гарантией;
- у должника значительные финансовые затруднения;
- в отношении должника возбуждены процедура банкротства.

Основание: пункт 70 Положения, утвержденного приказом МФ России от 29 июля 1998 г. № 34н.

### **5.2. Создание резерва на оплату отпусков.**

Для расчета резерва на оплату отпусков используется следующий порядок:

- оценочное обязательство в виде резерва на оплату отпусков определяется на дату составления отчетности;
- сумма резерва рассчитывается как произведение количества не использованных всеми сотрудниками организации дней отпусков на отчетную дату (по данным кадрового учета) на средний дневной заработок по организации за последние шесть месяцев с учетом начисленных взносов на обязательное страхование;
- возникающая разница между суммами созданного и неиспользованного резервов включается в состав прочих расходов. Основание: пункт 5 ПБУ 8/2010, пункт 7 ПБУ 1/2008.

## **6. Методологические аспекты учетной политики в части ведения налогового учета**

Общество с ограниченной ответственностью «ФБЛ», исчисляет и уплачивает налоги и сборы в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах, нормативными правовыми актами органов местного самоуправления о налогах и сборах. Первичными документами для целей налогообложения служат первичные документы бухгалтерского учета, которые трансформируются в налоговые регистры, на основе которых производится расчет налогооблагаемой базы.

Исчисление и составление отчетности по налогу на доходы физических лиц, страховым взносам, взносу на обязательное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний осуществляется бухгалтерией организации.

Инвентаризация обязательств, связанных с расчетами по налогам и сборам, и сверка задолженности с налоговыми органами производится Бухгалтерией организации по месту исполнения обязанностей налогоплательщика.

Ответственность за правильное исчисление налогов и сборов несет главный бухгалтер.

### **6.1 Расчеты с бюджетом.**

Учет расчетов по налогам и сборам ведется на счетах бухгалтерского учета непрерывно нарастающим итогом отдельно по каждому налогу и сбору, в разрезе уровней

бюджетов (федеральный, бюджет субъектов РФ) и источников, а также в разрезе вида задолженности (недоимка, пени, штрафы).

### 1.1. Налоговый учет доходов и расходов.

Общество с ограниченной ответственностью «ФБЛ», применяет упрощенную систему налогообложения с даты регистрации в ИФНС – 09.08.2016г. с объектом налогообложения «Доходы».

Книга учета доходов и расходов ведется в электронном виде.

Сумма налога уменьшается на сумму страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, пособий по временной нетрудоспособности уплачиваемых до конца отчетного (налогового) периода.

Для целей определения налоговой базы по налогу, уплачиваемому при упрощенной системе налогообложения, а также для учета поступления и расходования средств целевого финансирования, установлено ведение раздельного учета доходов и расходов по следующим видам деятельности:

- целевые поступления и их использование;
- иные доходы и расходы, возникающие в рамках коммерческой деятельности;
- иные доходы и расходы, возникающие в рамках некоммерческой деятельности
- нецелевые расходы

## Раздел 3. Характеристика основных направлений деятельности

### Основная деятельность

#### Сведения об источниках формирования денежных средств за 2024-2025 год.

№ п/п	Источники формирования денежных средств	Сумма, тыс. руб.	
		2024г.	2025г.
1.	Услуги по организации спортивных мероприятий	3 563,00	28 224,00

**Организация взаимодействует со следующими контрагентами:**

#### 1. Поставщики

- 1.1 ООО "Диалог-Конверсия", ИНН 7706231394
- 1.2 ООО "УК ОТЕЛЬ ПАТРИОТ", ИНН 5032330723
- 1.3 ООО "Офисмаг", ИНН 5009062762
- 1.4 ИП СЕРГЕЕВ СЕРГЕЙ GERMAHOBИЧ, ИНН 410503109509
- 1.5 Акционерное общество " Спортивный Парк "ВОЛЕН", ИНН 5007034424
- 1.6 ООО УК "ЮЖНЫЙ ЛЕД", ИНН 7727447860
- 1.7 ООО "Территория мяча", ИНН 7723442652
- 1.8 ООО "Триколор", ИНН 5902836184
- 1.9 ООО "Библио Глобус", ИНН 9728138850
- 1.10 ИП Ленева Мария Алексеевна, ИНН 773467480442
- 1.11 ИП Ухловский Василий Валентинович, ИНН 503824937665
- 1.12 ООО "Мегаполис", ИНН 6670515077
- 1.13 ООО "РИСИС-ТЕХНО", ИНН 9705002155
- 1.14 ООО "МЕДАЛЬ-ЗАКАЗ", ИНН 7604360979
- 1.15 ООО "ГЛАВПРИНТ", ИНН 7702848130
- 1.16 ООО "МЖС Медикал", ИНН 7725594869
- 1.17 ООО "ФЭНТЕЗИ", ИНН 9723203993
- 1.18 ООО "ПЛАНЕТА НН", ИНН 5260349561
- 1.19 ООО "ПС ПЛОТТЕР-ПЛЮС", ИНН 7701950765
- 1.20 ИП Кармышин Константин Сергеевич, ИНН 402501721671

- 1.21 ООО "СПОРТБИЧ", ИНН 7713391455
- 1.22 ООО "РСКарго", ИНН 7726444880
- 1.23 ООО "ТУРЦЕНТР", ИНН 3310006470
- 1.24 Региональная общественная организация "Московская городская спортивная федерация пэйнтбола", ИНН 7728218693
- 1.25 ИП Рыбалкин Антон Александрович, ИНН 501214636790
- 1.26 ООО "АРТИММО", ИНН 5044111250
- 1.27 ООО "МВИЗУАЛ", ИНН 7726515370
- 1.28 ООО "Спортидент", ИНН 7743515556
- 1.29 ООО "БОУЛИНГ ПРО", ИНН 9725131663
- 1.30 ООО "Интернет Решения", ИНН 7704217370

## **2 Заказчики**

- 3.1. ПАО Сбербанк, ИНН 7707083893
- 3.2. АНО "Среда возможностей", ИНН 9703005577
- 3.3. МОО -ППО работников ФГУП "ВНИИА им. Н.Л Духова", ИНН 7707039636
- 3.4. Общероссийская общественная организация спортивная федерация по футболу "Российский футбольный союз", ИНН 7704016803
- 3.5. Ассоциация разработчиков, производителей, поставщиков элементов инфраструктуры железнодорожного транспорта "АРППЭИ", ИНН 9701100465
- 3.6. ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ ЧАСТНАЯ ОХРАННАЯ ОРГАНИЗАЦИЯ "МОНИТОРИНГОВЫЕ ОХРАННЫЕ СИСТЕМЫ-ФС, ИНН 6317162227
- 3.7. Общество с ограниченной ответственностью "АТОМ-ПРОФИ", ИНН 7726733603
- 3.8. АО "КОНЦЕРН ТИТАН-2", ИНН 7827004484
- 3.9. Первичная профсоюзная организация "НАУКА", ИНН 7724137228
- 3.10. Акционерное общество "Техснабэкспорт", ИНН 7706039242
- 3.11. Общество с ограниченной ответственностью Частная охранная организация "ФСР", ИНН 6312106807
- 3.12. ООО ЧОО "АСАР", ИНН 6317122954
- 3.13. Общество с ограниченной ответственностью "ФСР-Поволжье", ИНН 6312180889
- 3.14. ООО "УК Полюс", ИНН 7703405099

## **Раздел 4. Непрерывность деятельности**

ООО «ФБЛ» не имеет никаких планов прекращения деятельности. Нам не известны какие-либо обстоятельства, которые бы препятствовали нам осуществлять свою деятельность, в течение как минимум 12 месяцев, следующих за отчетным периодом. Нам также не известны какие-либо события или условия, которые выходят за рамки 12 месяцев со дня отчетной даты и которые могут обусловить сомнения в нашей способности осуществлять свою деятельность непрерывно.

## **Раздел 5. События после отчетной даты**

ООО «ФБЛ» не имеет и не знает о значительных событиях, которые могут последовать после отчетной даты и повлиять на финансовое состояние организации. Судебных разбирательств по состоянию на 31 декабря 2025 года не имеем.

Генеральный директор ООО «ФБЛ» \_\_\_\_\_ / З.Ю. Цамакаев/

«25» марта 2026 год

