ПОЯСНЕНИЯ

к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год ООО "ФСК "РОМАШКОВО"

Введение

Настоящие пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО "ФСК "РОМАШКОВО" (далее – Общество) за 2025 год, составленной в соответствии с действующими в Российской Федерации правилами бухгалтерского учета и отчетности.

В состав годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности включаются:

•Бухгалтерский баланс

•Отчет о финансовых результатах

•Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества сформирована в соответствии с действующими в Российской Федерации правилами бухгалтерского учета и отчетности, утвержденными нормативными документами, и основополагающими допущениями (имущественная обособленность, непрерывность деятельности, временная определенность фактов хозяйственной деятельности, последовательность применения учетной политики, рациональность).

В соответствии с Федеральным законом от 08 февраля 1998 года №14-ФЗ «Об обществах с ограниченной ответственностью» утверждение годовой бухгалтерской отчетности входит в компетенцию Общего собрания участников Общества. На дату подписания настоящей годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности дата Общего собрания участников Общества не была утверждена.

Информация, раскрываемая в Пояснениях, соответствует требованиям законодательства и политики конфиденциальности, принятой в Обществе, с учетом ограничений, присущих экономической и геополитической ситуации.

В данных пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, если не указано иное, стоимостные показатели представлены в тысячах рублей.

Общая информация

Полное наименование	Общество с ограниченной ответственностью "ФСК "РОМАШКОВО"
Сокращенное наименование	ООО "ФСК "РОМАШКОВО"
Юридический адрес	143025, Московская обл, Одинцовский р-н, Ромашково с, Советская ул, дом № 12Б
ИНН/КПП	5032189238/503201001
ОГРН, регистрационные данные	1085032005827, 27.05.2008 Межрайонная инспекция Федеральной налоговой службы №23 по Московской области
Код ОКТМО	46755000

1. Деятельность

Основной вид деятельности организации в отчетном периоде:
Деятельность в области спорта прочая (код ОКВЭД 93.19)
Уставный капитал организации: 15000 (Пятнадцать тысяч) рублей, оплачен полностью.
Учредители:
Пыленков А.В. – 33,33 %
Абдуллаев Ф.Г. – 33,33%
Аверченко Н.А. – 33,33%
Изменений в уставном капитале не производилось.
В 2025 году обособленные подразделения отсутствуют.

Сведения об органах контроля и управления

ФИО	Должность	Основание	Дата вступления в должность	Срок полномочий
Аверченко Ольга Вячеславовна	Генеральный директор	Решение единственного участника № б/н от 12.03.2025г.	12.03.2025г.	5 лет

2. Учетная политика

Учетная политика по бухгалтерскому учету ООО "ФСК "РОМАШКОВО" (далее, Учетная политика) разработана в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации о бухгалтерском учете.

Ответственность за достоверность бухгалтерской отчетности Общества несет Генеральный директор.

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

Учетная политика призвана:

- продекларировать основные допущения, требования и подходы к ведению учетного процесса (включая составление отчетности);

- обеспечить единство методики при организации и ведении учетного процесса (включая составление отчетности);

- обеспечить достоверность подготавливаемой бухгалтерской (финансовой) отчетности;

- обеспечить формирование полной и достоверной информации о таких объектах учета, как доходы, расходы, имущество, имущественные права, обязательства и хозяйственные операции ООО "ФСК "РОМАШКОВО".

Бухгалтерский учет в Обществе ведется автоматизированным способом с применением лицензированных программных продуктов «1С:Бухгалтерия 8.3 Бухгалтерия». При оценке существенности показателей бухгалтерской отчетности, подлежащих отдельному представлению, существенной признается сумма, отношение которой к отдельному показателю за отчетный период составляет не менее 10 (десяти) процентов.

2.1. 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".

2.2. 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

2.3. Учет основных средств и нематериальных активов

Руководствуясь п. 5 ФСБУ 6, п. 7 ФСБУ 14, 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 и нематериальных активов 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

- 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

Нематериальные активы классифицируются по группам:

- произведения науки, литературы и искусства

- программы ЭВМ

- базы данных

- изобретения

- полезные модели

- промышленные образцы

- секреты производства (ноу-хау)

- селекционные достижения

- лицензии и разрешения

- другие НМА

Все группы основных средств и нематериальных активов оцениваются по первоначальной стоимости (подп. а п. 13 ФСБУ 6, подп. а п. 15 ФСБУ 14).

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

Амортизация основных средств (нематериальных активов) начисляется линейным способом для всех групп основных средств (нематериальных активов).

Организация применяет упрощенные способы ведения учета капитальных вложений, предусмотренные подп. а п. 4 и п.13 ФСБУ 26, упрощенные способы ведения учета основных средств, предусмотренные п. 3 ФСБУ 6, и упрощенные способы ведения учета нематериальных вложений, предусмотренные п. 3 ФСБУ 14.

Наличие и движение ОС

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период		На конец периода	
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего	За 2025 г.	219	(219)	6 255	(161)	6 475	(380)
	За 2024 г.	219	(219)	-	-	219	(219)
в том числе:							
Здания	За 2025 г.	-	-	6 255	(161)	6 255	(161)
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-
Сооружения	За 2025 г.	219	(219)	-	-	219	(219)
	За 2024 г.	219	(219)	-	-	219	(219)

Амортизируемые ОС

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Амортизируемые основные средства - всего	6 094	-	-
в том числе:			
Здания	6 094	-	-

2.4. Учет аренды

Не признаются права пользования активом и обязательства по аренде по договорам аренды без перехода права собственности и без сдачи в субаренду (пункты 11 и 12 ФСБУ 25/2018).

В случае признания права пользования активом фактическая стоимость права включает величину первоначальной оценки обязательства по аренде и арендные платежи, осуществленные на дату предоставления предмета аренды или до такой даты (пункт 13 ФСБУ 25/2018).

Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма номинальных величин будущих арендных платежей на дату оценки (пункт 14 ФСБУ 25/2018).

2.5. 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.
Организация оценивает запасы на отчетную дату по фактической себестоимости, без создания резерва под обесценение запасов.
Оценка имеющихся в наличии на отчетную дату запасов определяется по средней себестоимости. Средняя себестоимость рассчитывается периодически, по всем операциям за месяц.
Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период		На конец
		фактическая себестоимость	затраты	списано фактическая себестоимость	фактическая себестоимость
Запасы - всего	За 2025 г.	-	30	(30)	-
	За 2024 г.	-	-	-	-
в том числе:					
Сырье и материалы	За 2025 г.	-	30	(30)	-
	За 2024 г.	-	-	-	-

2.6 Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства:

В бухгалтерской отчетности финансовые вложения, дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, относятся к краткосрочный, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты.

На конец 2025 года у организации отсутствуют непогашенные краткосрочные и долгосрочные кредиты и займы.

Дебиторская задолженность

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период (за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде)		На конец периода
			поступило	списано	
		по условиям договора	в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	погашено	по условиям договора
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	34	162	(165)	32
	За 2024 г.	27	158	(151)	34
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	14	-	-	14
	За 2024 г.	14	-	-	14
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	-	160	(160)	-
	За 2024 г.	-	150	(150)	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	3	-	-	3
	За 2024 г.	-	3	-	3
Расчеты по ЕНС	За 2025 г.	12	2	-	14
	За 2024 г.	13	-	(1)	12
Расчеты по вкладам в уставный (складочный) капитал	За 2025 г.	5	-	(5)	-
	За 2024 г.	-	5	-	5
Итого	За 2025 г.	34	162	(165)	32
	За 2024 г.	27	158	(151)	34

Обязательства

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период (за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде)		На конец периода
			поступило	списано	
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	погашено	
Долгосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	-	-	-	-
	За 2024 г.	30	-	(30)	-
в том числе: Долгосрочные кредиты	За 2025 г.	-	-	-	-
	За 2024 г.	30	-	(30)	-
Краткосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	12	62	(57)	17
	За 2024 г.	8	6	(2)	12
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	-	57	(57)	-
	За 2024 г.	-	-	-	-
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	6	4	-	10

	За 2024 г.	8	-	(2)	6
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2025 г.	6	1	-	8
	За 2024 г.	-	6	-	6
Итого	За 2025 г.	12	62	(57)	17
	За 2024 г.	38	6	(32)	12

2.7. 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).
Расходы будущих периодов списываются равномерно.
Доходы подразделяются на доходы от обычных видов деятельности и прочие доходы. Выручка от реализации выполненных работ, услуг, продажи товаров признается методом начисления, т.е. по мере реализации товаров, работ, услуг. За 2025 год доходы по обычным видам деятельности составили 1087 тыс. рублей.
Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	30	-
Затраты на оплату труда	294	258
Отчисления на социальные нужды	89	73
Амортизация	161	-
Прочие затраты	576	520
Итого по элементам	1 151	852
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	1 151	852

2.8. 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").

2.9. Условные обязательства и активы

По состоянию на отчетную дату отсутствует информация об условных обязательствах и активах, подлежащая раскрытию в настоящей бухгалтерской отчетности в соответствии с требованиями ПБУ 8/2010 "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы". По состоянию на 31.12.2025 года Общество не участвует в судебных разбирательствах.

2.10. Риски хозяйственной деятельности

В процессе хозяйственной деятельности Общество подвергается влиянию отраслевых, правовых и прочих внутренних и внешних факторов (существенных условий, событий, обстоятельств, действий). В связи с этим возникают различные риски, способные существенно влиять на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества.

Руководство Общества контролирует процесс управления перечисленными выше рисками с целью минимизации возможных неблагоприятных последствий для финансового положения и финансовых результатов деятельности Общества.

2.11. Информация по прекращаемой деятельности

Обществом не принималось решений о прекращении деятельности по производству продукции, продаже товаров, выполнению работ, оказанию услуг, которая может быть выделена операционно и (или) функционально для целей составления бухгалтерской отчетности (п. 4 ПБУ 16/02). Прекращаемые операции отсутствовали.

Генеральный директор _____ Аверченко Ольга Вячеславовна

28 марта 2026 г.