

Пояснения к бухгалтерской отчетности за 2025год ООО «ФОК»

1. Общие положения

Полное наименование	Общество с ограниченной ответственностью «Физкультурно-оздоровительный комплекс»
Сокращенное наименование	ООО «ФОК»
Адрес	196105, Санкт-Петербург г., Юрия Гагарина пр-кт, дом 1, литера А, помещение 81-Н, офис 737
ИНН / КПП	1833056962/ 781001001
ОКПО	84601609
ОГРН	1101840004408

ООО «ФОК» зарегистрировано 06.08.2010г. и является малым предприятием.

Основной вид деятельности — 68.20.2 Аренда и управление собственным или арендованным нежилым недвижимым имуществом.

2. Учетная политика

В связи с применением упрощенных способов учета упрощенная бухгалтерская отчетность составлена с учетом того, что:

-не применяется ПБУ 18/02 "Учет расчетов по налогу на прибыль".

-не применяется ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы»

Положение учетной политики	Утвержденный вариант	Основание
	Основные средства	
Принятие к учету	Объекты, в отношении которых выполняются условия принятия их на учет в качестве ОС, имеющие стоимость не более 100 000 руб. за единицу, учитываются за балансом, а затраты на их приобретение и создание признаются расходами периода, в котором они понесены.	п. 5 ФСБУ 6/2020 "Основные средства"
Оценка	После признания объект основных средств оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости. Переоценка не производится.	п.13 ФСБУ 6/2020 «Основные средства»
Способ и период начисления	Амортизация основных средств начисляется линейным способом. Начисление	п.33, 35 ФСБУ 6/2020 «Основные

амортизации	амортизации 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.	средства»
Срок полезного использования	Срок полезного использования для приобретенных объектов ОС устанавливается исходя из ожидаемого периода эксплуатации с учетом производительности или мощности, нормативных, договорных и других ограничений эксплуатации, намерений руководства организации в отношении использования объекта. По объектам ОС, которые эксплуатировались предыдущими собственниками, срок полезного использования устанавливается с учетом срока их использования на момент приобретения.	п.9 ФСБУ 6/2020 «Основные средства»
	Учет материально-производственных запасов	
Оценка списания материально-производственных запасов	Оценка материально-производственных запасов при их использовании и прочем выбытии производится по средней себестоимости.	п. 36 ФСБУ 5/2019 "Запасы" (утв. Приказом Минфина РФ от 15.11.2019 г. N 180н)
Учет заготовления материалов	Синтетический учет заготовления и приобретения материалов ведется по фактической себестоимости с использованием счета 10 «Материалы» (без использования счетов 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонения в стоимости материальных ценностей»)	пп. 12 п. 3. Типовых рекомендаций по организации бухгалтерского учета для субъектов малого предпринимательства (утв. Приказом Минфина РФ от 21.12.1998 N64н); п. 3.1 Информации Минфина РФ от N ПЗ-3/2012
	Займы и кредиты. Расходы по займам и кредитам	
Учет процентов по займам и кредитам	Проценты по займам и кредитам отражаются в бухгалтерском учете обособленно от основной суммы обязательства по полученному займу (кредиту) на отдельных субсчетах согласно Рабочему плану счетов	П. 4 ПБУ 15/2008 "Учет расходов по займам и кредитам", утв. Приказом Минфина России от 06.10.2008 N 107н.
	Учет доходов и расходов	
Учет общехозяйственных расходов	Списание общехозяйственных расходов в бухгалтерском учете производится ежемесячно полностью в качестве условно-постоянных расходов в дебет счета 90 "Продажи".	Инструкция по применению Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций (утв. приказом Минфина РФ от 31 октября 2000 г. N 94н) (пояснения к счету 26)

3. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		первоначальная стоимость	накопленная корректировка	поступило	списано		проценты (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	текущей рыночной стоимости/резерва под обесценение	переклассифицировано	первоначальная стоимость	накопленная корректировка
					первоначальная стоимость	накопленная корректировка					
Долгосрочные финансовые вложения - всего	За 2025 г.	430 979	-	138 100	(20 718)	-	-	-	-	548 361	-
в том числе:											
Паи	За 2025 г.	32 494	-	-	-	-	-	-	-	32 494	-
Акции	За 2025 г.	1 223	-	-	-	-	-	-	-	1 223	-
Предоставленные займы	За 2025 г.	397 262	-	138 100	(20 718)	-	-	-	-	514 644	-
Краткосрочные финансовые вложения - всего	За 2025 г.	-	-	1 947 240	(1 936 000)	-	-	-	-	11 240	-
в том числе:											
Депозитные счета	За 2025 г.	-	-	1 947 240	(1 936 000)	-	-	-	-	11 240	-
Итого	За 2025 г.	430 979	-	2 085 340	(1 956 718)	-	-	-	-	559 601	-

4. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период								На конец периода		
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	списано		амортизация	обесценение	переоценка		переклассифицировано		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
					первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) – всего, в т ч:	За 2025 г	60 296	(108 619)	305	-	-	(6 931)	-	-	-	-	-	60 601	(18 269)
Машины и оборудование (кроме офисного)	За 2025 г	24 533	(8 573)	305	-	-	(5 761)	-	-	-	-	-	24 838	(14 333)
Офисное оборудование	За 2025 г	175	(173)	-	-	-	(1)	-	-	-	-	-	175	(174)
Транспортные средства	За 2025 г	6 038	(2 787)	-	-	-	(976)	-	-	-	-	-	6 038	(3 762)
Земельные участки	За 2025 г	29 550	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	29 550	-
Инвестиционная недвижимость - всего	За 2025 г	98 831	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	98 831	-
в том числе: Здания	За 2025 г	98 831	(97 087)-	-	-	-	(194)	-	-	-	-	-	98 831	(97 281)

5. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		фактическая себестоимость	резерв под обесценение	затраты	списано		резерв под обесценение	изменения видов запасов		фактическая себестоимость	резерв под обесценение
					фактическая себестоимость	резерв под обесценение		фактическая себестоимость	резерв под обесценение		
Запасы - всего	За 2025 г.	157	-	3 204	(3 042)	-	-	X	X	319	-
в том числе: Сырье и материалы	За 2025 г.	157	-	2 633	(2 471)	-	-	-	-	319	-
Товары	За 2025 г.	-	-	570	(570)	-	-	-	-	-	-

6. Наличие и движение дебиторской задолженности

[illegible]

	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	118 632	-	48 873	-	(5 475)	(4)	-	-	161 790	-
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	917	-	2 502	-	(585)	-	-	-	2 833	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	51 296	-	4 561	-	(4 116)	(4)	-	-	51 500	-
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	-	-	5	-	-	-	-	-	5	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	66 176	-	41 731	-	(755)	-	-	-	107 152	-
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	3	-	-	-	(2)	-	-	-	1	-
Расчеты по ЕНС	За 2025 г.	224	-	22	-	-	-	-	-	246	-
Расчеты с подотчетными лицами	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расходы будущих периодов	За 2025 г.	16	-	53	-	(16)	-	-	-	53	-
Итого	За 2025 г.	118 632	-	48 873	-	(5 475)	(4)	-	X	161 790	-

7. Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных обязательств)

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период (за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде)					На конец периода
			поступило		списано		переклассифицировано	
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы		
Долгосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	244	-	-	-	-	-	244
Долгосрочные займы	За 2025 г.	244	-	-	-	-	-	244
Краткосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	28 647	22 753	-	(15 645)	(9)	-	35 746
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	2 248	2 390	-	(2 223)	-	-	2 416

Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	10 150	10 932	-	(9 973)	(9)	-	11 101
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	2	15	-	-	-	-	17
Расчеты по аренде	За 2025 г.	10 446	5 214	-	(3 446)	-	-	12 213
Краткосрочные кредиты	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные займы	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
Проценты по займам и кредитам	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	4 640	1 052	-	(4)	-	-	5 687
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	За 2025 г.	-	2 866	-	-	-	-	2 866
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по ЕНС	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2025 г.	377	104	-	-	-	-	481
Расчеты с персоналом по оплате труда	За 2025 г.	776	180	-	-	-	-	956
Расчеты с подотчетными лицами	За 2025 г.	8	-	-	-	-	-	8
Итого	За 2025 г.	28 891	22 753	-	(15 645)	(9)	X	35 990

8. Иная существенная информация отсутствует

(наименование должности) (подпись) (расшифровка подписи)

"30" марта 2026 г.