

Пояснения к бухгалтерскому балансу

1. Основные виды экономической деятельности

Основной ОКВЭД 93.12 Деятельность спортивных клубов

2. Учетная политика

Бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с действующими законодательными и нормативными документами, регулирующими ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, на основе допущения непрерывности деятельности, предполагающую реализацию активов и выполнение обязательств Организации в процессе осуществления нормального хода его финансово-хозяйственной деятельности.

Бухгалтерская отчетность ООО "АКАДЕМИЯ ФК "ШАХТЁР" (ДОНЕЦК)" сформирована в соответствии с:
Федеральным Законом РФ «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 г. N 402-ФЗ;
Приказом Минфина России от 04.10.2023 N 157н «Об утверждении Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 "Бухгалтерская (финансовая) отчетность"»;
Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 N 34н «Об утверждении положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ» (с изменениями и дополнениями);
Положениями по бухгалтерскому учету, утвержденными приказами Минфина РФ;
Приказами ООО "АКАДЕМИЯ ФК "ШАХТЁР" (ДОНЕЦК)" об утверждении учетной политики по бухгалтерскому учету.

Основные положения учетной политики:

Учетная политика Организации представляет собой совокупность способов ведения бухгалтерского учета - первичного наблюдения, стоимостного измерения, текущей группировки и итогового обобщения фактов хозяйственной деятельности, использованных при организации бухгалтерского учета и подготовке данной бухгалтерской отчетности.

Основные средства.

При принятии к бухгалтерскому учету активов в качестве основных средств Организация руководствуется ФСБУ 6/2020 «Основные средства».

Имущество, стоимостью не более 100 000 руб., за единицу и сроком полезного использования более 12 месяцев, учитывается на счете 10 «Материалы» и по мере отпуска его в эксплуатацию списывается на затраты производства. Данные об остатках такого имущества в запасе отражаются в бухгалтерском балансе по строке «Запасы».

Организация не имеет недвижимого имущества и ведет свою деятельность на арендованном имуществе (договор безвозмездного пользования).

Первоначальная стоимость основных средств, приобретенных за плату, формируется по фактическим затратам на приобретение, сооружение и изготовление за вычетом возмещаемых налогов.

Запасы

Оценка материально-производственных запасов, приобретаемых за плату, производится по фактической себестоимости, включающей все понесенные затраты по приобретению за исключением налога на добавленную стоимость, и учитываются на счете 10 «Материалы», списание в расходы производится по методу FIFO. Расходы при введении в эксплуатацию специальной оснастки и специальной одежды принимаются к расходам единовременно. Методология учета формируется в соответствии с требованиями ФСБУ 5/2019.

Доходы и расходы

Доходы и расходы классифицируются как доходы и расходы по обычным видам деятельности и прочие доходы и расходы в соответствии с ПБУ 9/99, ПБУ 10/99.

Трансфертные платежи, компенсации за подготовку (в т.ч. РВС) или солидарную выплату (механизм солидарности), условные платежи по трансферному контракту, а также расчеты с агентами (в т.ч. условные) и прочие затраты, связанные с приобретением и регистрацией игроков, принимаются к учету единовременно, без капитализации. Выплаты, причитающиеся организации в качестве денежной компенсации за переход спортсменов, учитываются в прочих доходах по методу начисления. Все затраты связанные с приобретением и регистрацией игроков, осуществляемые организацией, учитываются единовременно в прочих расходах в момент их поступления.

Выручка от реализации товаров, работ, услуг определяется по дате передачи права собственности на товары, результаты выполненных работ, оказанных услуг (на возмездной основе) на основании предъявленных покупателям (заказчикам) расчетных документов.

Себестоимость реализованной продукции (работ, услуг) определяется прямым счетом исходя из видов продукции и их фактической себестоимости.

Расходы по продаже продукции (работ, услуг) и общехозяйственные расходы признаются в полном объеме в себестоимости проданной в отчетном периоде продукции (работ, услуг) в качестве расходов по обычным видам деятельности.

К прочим доходам и расходам относятся все иные поступления денежных средств и платежи организации, не связанные с реализацией.

Учет общехозяйственных расходов

Расходы на управление организации учитываются в течение месяца на счете 26 «Общехозяйственные расходы» по статьям затрат. В конце отчетного периода расходы, указанные в счете 26 в качестве условно-постоянных распределяются в дебет счета 86.02 «Расходы по основной деятельности некоммерческой организации» в соответствии с источниками финансирования.

Расходы будущих периодов

Расходы, произведенные в одном отчетном периоде, но относящиеся к предстоящим отчетным периодам отражаются как расходы будущих периодов. В частности, в составе расходов будущих периодов отражаются:

- расходы на приобретение прав на использование программных продуктов, производимые единовременно (в виде единовременного зафиксированного объема работ, услуг, а не в виде периодических работ, услуг);
- расходы на лицензирование деятельности организации;
- прочие расходы, относящиеся более чем к одному отчетному периоду.

Погашение стоимости расходов будущих периодов, относящихся к нескольким отчетным периодам, производится равномерно в течение срока, к которому данные расходы относятся. Указанный срок устанавливается в соответствии с условиями договоров, заключенных с поставщиками товаров (работ, услуг), либо руководителем в организационно-распорядительных документах.

Резервы и оценочные обязательства

Резервы и оценочные обязательства организацией не создаются (ПБУ 8/2010).

Раскрытие информации в бухгалтерской отчетности

В случае выделения в отчете о прибылях и убытках видов доходов, каждый из которых в отдельности составляет пять и более процентов от общей суммы доходов организации за отчетный год, в нем показывается соответствующая часть расходов.

Налоги

РОО "АКАДЕМИЯ ФК "ШАХТЁР" (ДОНЕЦК)" применяет упрощенную систему налогообложения.

12. Органы управления организацией и связанные стороны

В соответствии с уставом, Органами Организации являются:

Общее собрание членов Организации – высший руководящий орган;

Исполнительный комитет – постоянно действующий руководящий орган;

Президент – высшее должностное лицо, единоличный исполнительный орган;

Вице-президент – должностное лицо, курирующее отдельные направления деятельности Организации.

Ревизионная комиссия – коллегиальный контрольно-ревизионный орган.

Попечительский совет – коллегиальный совещательный орган.

Генеральный директор – должностное лицо, осуществляющее оперативно-хозяйственное управление деятельностью Организации.

К связанным сторонам в 2025 году и на дату формирования отчетности относятся:

Грызлов Виктор Дмитриевич – Президент.

Общее собрание членов организации:

Шапарев Денис Владимирович

Антипов Дмитрий Владимирович

Скороход Валерий Владимирович

Грызлов Андрей Дмитриевич

Пушилин Евгений Николаевич

Рыжов Александр Игоревич

Грызлов Виктор Дмитриевич

Ключкин Игорь Сергеевич

Метла Виталий Викторович

13. Прочие сведения

ООО "ФК "ШАХТЁР" (ДОНЕЦК)" не является учредителем (акционером и т.п.) другого общества или организации.

В составе капиталов и резервов Организации учитываются средства целевого финансирования.

Президент

В.Д. Грызлов

Главный бухгалтер

И.С. Кашеварова

27.01.2026 г.



5. Финансовые вложения

5.1. 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/резерв на под-обесценение	переклассифицировано	первоначальная стоимость	накопленная корректировка
					первоначальная стоимость	накопленная корректировка					
Долгосрочные финансовые вложения - всего	За январь - декабрь 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За январь - декабрь 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные финансовые вложения - всего	За январь - декабрь 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За январь - декабрь 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Итого	За январь - декабрь 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За январь - декабрь 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

5.2. Иное использование финансовых вложений

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
	Финансовые вложения, находящиеся в залоге, - всего	-	-
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи), - всего	-	-	-
Иное использование финансовых вложений	-	-	-

6. Запасы
6.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Период	На начало года		затраты	Изменения за период		На конец периода	
		фактическая себестоимость	резерв под обесценение		фактическая себестоимость	резерв под обесценение	фактическая себестоимость	резерв под обесценение
Запасы - всего	За январь - декабрь 2025 г.			17 116			X	
	За январь - декабрь 2024 г.					(17 116)	X	
в том числе: Сырье и материалы	За январь - декабрь 2025 г.							
	За январь - декабрь 2024 г.			17 116		(17 116)		
Готовая продукция	За январь - декабрь 2025 г.							
	За январь - декабрь 2024 г.							
Товары	За январь - декабрь 2025 г.							
	За январь - декабрь 2024 г.							
Затраты на доставку товаров до складов организации	За январь - декабрь 2025 г.							
	За январь - декабрь 2024 г.							
Незавершенное производство	За январь - декабрь 2025 г.							
	За январь - декабрь 2024 г.							
Расходы будущих периодов	За январь - декабрь 2025 г.							
	За январь - декабрь 2024 г.							
Иные виды запасов	За январь - декабрь 2025 г.							
	За январь - декабрь 2024 г.							

6.2. Запасы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.		На 31 декабря 2024 г.	
	в том числе:	всего	в том числе:	всего
Запасы, находящиеся в пути, - всего				
в том числе:				
Готовая продукция				

Товары	-	-	-	-
Иные виды запасов	-	-	-	-
Запасы, находящиеся в запоре, - всего	-	-	-	-

8. Обязательства

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

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период				переклассифицировано	На конец периода
			поступило		списано			
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы		
Долгосрочные обязательства - всего	За январь - декабрь 2025 г.	-	3 190	-	-	-	3 190	
	За январь - декабрь 2024 г.	-	-	-	-	-	-	
в том числе:								
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За январь - декабрь 2025 г.	-	-	-	-	-	-	
	За январь - декабрь 2024 г.	-	-	-	-	-	-	
Расчеты с покупателями и заказчиками	За январь - декабрь 2025 г.	-	-	-	-	-	-	
	За январь - декабрь 2024 г.	-	-	-	-	-	-	
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	За январь - декабрь 2025 г.	-	-	-	-	-	-	
	За январь - декабрь 2024 г.	-	-	-	-	-	-	
Расчеты с прочими покупателями и заказчиками	За январь - декабрь 2025 г.	-	-	-	-	-	-	
	За январь - декабрь 2024 г.	-	-	-	-	-	-	
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За январь - декабрь 2025 г.	-	-	-	-	-	-	
	За январь - декабрь 2024 г.	-	-	-	-	-	-	

	За январь - декабрь 2025 г.	За январь - декабрь 2024 г.	За январь - декабрь 2025 г.	За январь - декабрь 2024 г.	51	51
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	-	-	-	-	-	-
Расчеты с персоналом по оплате труда	-	-	-	-	-	-
Расчеты с подотчетными лицами	-	-	-	-	-	-
Расчеты с персоналом по прочим операциям	-	-	-	-	-	-
Расчеты по вкладам в уставный (складочный) капитал	-	-	-	-	-	-
Доходы, полученные в счет будущих периодов	-	-	-	-	-	-
Итого	-	-	5 818	-	-	5 818
					X	X

8.2. Просроченные обязательства (за исключением оценочных обязательств)

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Всего	699	-	-
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	699	-	-

8.3. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
			признано	погашено	списано как избыточная сумма	
Оценочные обязательства - всего	За январь - декабрь 2025 г.	-	-	-	-	-
	За январь - декабрь 2024 г.	-	-	-	-	-

9. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Полученные - всего	-	-	-
Выданные - всего	-	-	-

10. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За январь - декабрь 2025 г.	За январь - декабрь 2024 г.
Материальные затраты	17 116	-
Затраты на оплату труда	399	-
Отчисления на социальные нужды	298	-
Амортизация	-	-
Прочие затраты	7 847	-
Итого по элементам	25 661	-
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	(25 661)	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	-	-