

**Пояснения к бухгалтерскому балансу
и отчету о финансовых результатах (тыс. руб.)**

1. Нематериальные активы и расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы (НИОКР)

1.1. Наличие и движение нематериальных активов

с.1

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода		
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	Выбыло		начислено амортизации	Убыток от обесценения	Переоценка		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
						первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения			Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация		
Нематериальные активы - всего	5100	за 2022г.	3 715	(2 544)	3 922	-	-	(765)	-	-	-	7 637	(3 309)
	5110	за 2021г.	3 715	(1 888)	-	-	-	(656)	-	-	-	3 715	(2 544)
в том числе:													
Прочие нематериальные активы	5101	за 2022г.	3 715	(2 544)	-	-	-	(656)	-	-	-	3 715	(3 200)
	5111	за 2021г.	3 715	(1 888)	-	-	-	(656)	-	-	-	3 715	(2 544)
Исключительное авторское право на программы для ЭВМ, базы данных	5102	за 2022г.	-	-	3 922	-	-	(109)	-	-	-	3 922	(109)
	5112	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

1.2. Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Всего	5120	-	-	-
в том числе:				
	5121	-	-	-

1.5. Незаконченные и неоформленные НИОКР и незаконченные операции по приобретению нематериальных активов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано затрат как не давших положительного результата	принято к учету в качестве нематериальных активов или НИОКР	
Затраты по незаконченным исследованиям и разработкам - всего	5160	за 2022г.	-	-	-	-	-
	5170	за 2021г.	-	-	-	-	-
в том числе:							
	5161	за 2022г.	-	-	-	-	-
	5171	за 2021г.	-	-	-	-	-
незаконченные операции по приобретению нематериальных активов - всего	5180	за 2022г.	2 394	9 468	-	(3 922)	-
	5190	за 2021г.	-	2 394	-	-	2 394
в том числе:							
1С: Предприятие 8 ERP	5181	за 2022г.	1 950	3 918	-	-	-
	5191	за 2021г.	-	1 950	-	-	1 950
База данных в отказоустойчивом кластере (КХД)	5182	за 2022г.	287	1 436	-	-	-
	5192	за 2021г.	-	287	-	-	287
Программа мониторинга Spirit.Pulse	5183	за 2022г.	144	1 154	-	(1 298)	-
	5193	за 2021г.	-	144	-	-	144
Товарный знак SPIRIT	5184	за 2022г.	14	3	-	-	-
	5194	за 2021г.	-	14	-	-	14
Мобильное приложение Спирит-Фитнес	5185	за 2022г.	-	2 624	-	(2 624)	-
	5195	за 2021г.	-	-	-	-	-
Система CallForce	5186	за 2022г.	-	332	-	-	-
	5196	за 2021г.	-	-	-	-	-

Руководитель _____
(подпись)

Егорова Елена Леонидовна
(расшифровка подписи)

14 марта 2023 г.

2.2. Незавершенные капитальные вложения

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего	5240	за 2022г.	100 313	479 797	-	(471 949)	108 161
	5250	за 2021г.	369 876	753 565	(847)	(1 022 281)	100 313
в том числе:							
Арендованной имущество - Права пользования	5241	за 2022г.	84 457	125 306	-	(125 658)	84 105
	5251	за 2021г.	323 312	387 134	-	(625 989)	84 457
Арендованное имущество - Доведение до состояния, пригодного к эксплуатации	5242	за 2022г.	12 208	155 254	-	(149 859)	17 603
	5252	за 2021г.	10 235	152 262	(388)	(149 901)	12 208
Офисное оборудование	5243	за 2022г.	583	13 463	-	(13 180)	866
	5253	за 2021г.	-	15 202	(401)	(14 218)	583
Машины и оборудование (кроме офисного)	5244	за 2022г.	3 065	185 774	-	(183 252)	5 587
	5254	за 2021г.	36 329	198 967	(58)	(232 173)	3 065

2.3. Изменение стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации

Наименование показателя	Код	за 2022г.	за 2021г.
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего	5260	39	-
в том числе:			
Световая конструкция в зоне ресепшен "КУБ' Dali_Щ	5261	39	-
Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации - всего:	5270	-	-
в том числе:			
	5271	-	-

2.4. Иное использование основных средств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5280	-	-	-
Переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5281	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5282	2 862 653	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5283	37	37	1 337 853
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	5284	-	-	-
Основные средства, переведенные на консервацию	5285	-	-	-
Иное использование основных средств (залог и др.)	5286	-	-	-
Балансовая стоимость неамортизируемых основных средств	5287	766	-	-
	5288	-	-	-

Руководитель _____
(подпись)

Егорова Елена Леонидовна
(расшифровка подписи)

14 марта 2023 г.

3.2. Иное использование финансовых вложений

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Финансовые вложения, находящиеся в залоге - всего	5320	-	-	-
в том числе:	5321	-	-	-
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи) - всего	5325	-	-	-
в том числе:	5326	-	-	-
Иное использование финансовых вложений	5329	-	-	-

Руководитель _____
(подпись)

Егорова Елена Леонидовна
(расшифровка подписи)

14 марта 2023 г.

4.2. Запасы в залоге

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Запасы, не оплаченные на отчетную дату - всего	5440	-	-	-
в том числе:	5441	-	-	-
Запасы, находящиеся в залоге по договору - всего	5445	-	-	-
в том числе:	5446	-	-	-

Руководитель _____
(подпись)

Егорова Елена Леонидовна
(расшифровка подписи)

14 марта 2023 г.

5. Дебиторская и кредиторская задолженность
5.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период								На конец периода	
			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	поступление		выбыло			перевод из долго- в краткосрочную задолженность	перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам
					в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат	восстановление резерва					
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	за 2022г.	43 078	-	10 897	-	(2 020)	-	-	-	-	-	51 955	-
	5521	за 2021г.	23 859	-	19 219	-	-	-	-	-	-	-	43 078	-
в том числе:														
Расчеты с покупателями и заказчиками	5502	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5522	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Авансы выданные	5503	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5523	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочая	5504	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5524	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Аренда помещений - депозит за последний месяц - обеспечение обязательств	5505	за 2022г.	43 078	-	10 897	-	(2 020)	-	-	-	X	X	51 955	-
	5525	за 2021г.	23 859	-	19 219	-	-	-	-	-	X	X	43 078	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	за 2022г.	108 130	-	67 239	143	(147 207)	(323)	-	-	1 153	82	29 216	-
	5530	за 2021г.	178 959	-	142 159	49	(221 380)	(4)	-	-	8 276	71	108 130	-
в том числе:														
Расчеты с покупателями и заказчиками	5511	за 2022г.	193	-	1 159	-	(724)	-	-	-	-	-	627	-
	5531	за 2021г.	-	-	193	-	-	-	-	-	-	-	193	-
Авансы выданные	5512	за 2022г.	84 985	-	65 860	-	(130 755)	(323)	-	-	-	-	19 767	-
	5532	за 2021г.	175 540	-	121 226	-	(211 777)	(4)	-	-	-	-	84 985	-
Прочая	5513	за 2022г.	22 957	-	220	143	(15 728)	-	-	-	1 153	82	8 821	-
	5533	за 2021г.	3 419	-	20 740	49	(9 603)	-	-	-	8 276	71	22 957	-
	5514	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
	5534	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
Итого	5500	за 2022г.	151 208	-	78 136	143	(149 227)	(323)	-	X	1 153	82	81 171	-
	5520	за 2021г.	202 818	-	161 378	49	(221 380)	(4)	-	X	8 276	71	151 208	-

5.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.		На 31 декабря 2021 г.		На 31 декабря 2020 г.	
		учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	5540	-	-	-	-	-	-
в том числе:							
расчеты с покупателями и заказчиками	5541	-	-	-	-	-	-
расчеты с поставщиками и заказчиками (в части авансовых платежей, предоплат)	5542	-	-	-	-	-	-
прочая	5543	-	-	-	-	-	-
	5544	-	-	-	-	-	-

5.3. Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период							Остаток на конец периода
				поступление		выбыло		перевод из долго- в краткосрочную задолженность	перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность	
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат				
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	за 2022г.	3 946 342	704 155	-	(449 558)	-	(200 000)	-	-	4 000 939
	5571	за 2021г.	1 115 879	512 554	-	(104 472)	-	2 422 381	-	-	3 946 342
в том числе:											
кредиты	5552	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5572	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	5553	за 2022г.	1 141 507	505 968	-	(55 968)	-	(200 000)	-	-	1 391 507
	5573	за 2021г.	1 115 879	130 100	-	(104 472)	-	-	-	-	1 141 507
прочая	5554	за 2022г.	2 804 835	198 187	-	(393 590)	-	-	-	-	2 609 432
	5574	за 2021г.	-	382 454	-	-	-	2 422 381	-	-	2 804 835
	5555	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
	5575	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 2022г.	310 106	196 763	174 176	(148 869)	-	200 000	1 153	82	733 411
	5580	за 2021г.	3 112 473	429 361	87 326	(904 489)	(533)	(2 422 381)	8 276	71	310 106
в том числе:											
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	за 2022г.	53 150	45 025	8 000	(39 458)	-	-	-	81	66 798
	5581	за 2021г.	94 491	36 198	-	(78 481)	(533)	-	120	46	53 150
авансы полученные	5562	за 2022г.	126 395	40 537	-	(805)	-	-	-	-	236 201
	5582	за 2021г.	126 396	70 675	-	(601)	-	-	-	-	196 469
расчеты по налогам и взносам	5563	за 2022г.	6 792	18 677	89	-	-	-	1 153	-	26 710
	5583	за 2021г.	2 744	2 360	131	(48)	-	-	1 579	25	6 792
кредиты	5564	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5584	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	5565	за 2022г.	47 052	-	166 087	(17 063)	-	200 000	-	-	396 076
	5585	за 2021г.	303 860	-	87 195	(344 003)	-	-	-	-	47 052
прочая	5566	за 2022г.	6 643	92 524	-	(91 543)	-	-	-	1	7 625
	5586	за 2021г.	2 584 982	318 819	-	(481 356)	-	(2 422 381)	6 578	-	6 643
	5567	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
	5587	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
Итого	5550	за 2022г.	4 256 448	900 918	174 176	(598 427)	-	X	1 153	82	4 734 350
	5570	за 2021г.	4 228 352	941 915	87 326	(1 008 961)	(533)	X	8 276	71	4 256 448

5.4. Просроченная кредиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Всего	5590	-	-	-
в том числе:				
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5591	-	-	-
расчеты с покупателями и заказчиками	5592	-	-	-
прочая задолженность	5593	-	-	-
	5594	-	-	-

Руководитель _____
(подпись)

Егорова Елена Леонидовна
(расшифровка подписи)

14 марта 2023 г.

6. Затраты на производство (расходы на продажу)*

Наименование показателя	Код	за 2022г.	за 2021г.
Материальные затраты	5610	59 555	116 344
Расходы на оплату труда	5620	188 367	139 821
Отчисления на социальные нужды	5630	53 224	40 173
Амортизация	5640	546 185	466 756
Прочие затраты	5650	572 557	456 509
Итого по элементам	5660	1 419 888	1 219 603
Фактическая себестоимость проданных товаров	5665	-	-
Изменение остатков (прирост [-]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5670	(982)	(1 101)
Изменение остатков (уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5680	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	1 418 906	1 218 502

* - Для организаций, осуществляющих торговую деятельность добавлена строка 5665, учитывающая фактическую себестоимость товаров

Руководитель _____
(подпись)

Егорова Елена Леонидовна
(расшифровка подписи)

14 марта 2023 г.

7. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	5700	8 029	15 125	(13 362)	(85)	9 707

Руководитель _____
(подпись)

Егорова Елена Леонидовна
(расшифровка подписи)

14 марта 2023 г.

8. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Полученные - всего	5800	-	-	-
в том числе:	5801	-	-	-
Выданные - всего	5810	-	-	-
в том числе:	5811	-	-	-

Руководитель _____
(подпись)

Егорова Елена Леонидовна
(расшифровка подписи)

14 марта 2023 г.

9. Государственная помощь

Наименование показателя		Код	за 2022г.		за 2021г.	
Получено бюджетных средств - всего		5900		-		-
в том числе:						
на текущие расходы		5901		-		-
на вложения во внеоборотные активы		5905		-		-
			На начало года	Получено за год	Возвращено за год	На конец года
Бюджетные кредиты - всего	за 2022г.	5910	-	-	-	-
	за 2021г.	5920	-	-	-	-
в том числе:						
	за 2022г.	5911	-	-	-	-
	за 2021г.	5921	-	-	-	-

Руководитель _____
(подпись)

Егорова Елена Леонидовна
(расшифровка подписи)

14 марта 2023 г.

Общество с ограниченной ответственностью «Рекорд Фитнес»

ИНН 9701064993 КПП 770101001

105066, г. Москва, Красносельская Нижн. ул., д. 35, стр. 52, этаж 2, пом. IV, ком. 18

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2022 год

В дополнение к представленной информации, содержащейся в бухгалтерской отчетности ООО «РЕКОРД ФИТНЕС» за 2022 год сообщаем следующие сведения:

1. Общая информация

Полное наименование юридического лица: Общество с ограниченной ответственностью «РЕКОРД ФИТНЕС»

Сокращенное наименование юридического лица: ООО «РЕКОРД ФИТНЕС».

Юридический адрес организации: 105066, г. Москва, Красносельская Нижн. ул., д. 35, стр. 52, этаж 2, пом. IV, ком. 18.

Фактический адрес организации: 105066, г. Москва, Красносельская Нижн. ул., д. 35, стр. 52, этаж 2, пом. IV, ком. 18.

ОГРН 1177746170964.

ИНН/КПП 9701064993 /770101001.

ООО «РЕКОРД ФИТНЕС» создано и зарегистрировано согласно законодательству РФ.

Уставный капитал в размере 100 тысяч рублей, сформирован за счет вклада физических лиц и иностранной компании Хоум Электроникс Лимитед регистрационный номер 0978670.

- на 01.01.2022г.

- Вклад размером 77 тысяч рублей, что составляет 77 % УК, принадлежит Хоум Электроникс Лимитед
- Вклад размером 13 тысяч рублей, что составляет 13 % УК, принадлежит Бруну Евгению Морисовичу,
- Вклад размером 10 тысяч рублей, что составляет 10 % УК, принадлежит ООО «РЕКОРД ФИТНЕС»

- на 17.02.2023г.

- Вклад размером 87 тысяч рублей, что составляет 87 % УК, принадлежит Хоум Электроникс Лимитед
- Вклад размером 13 тысяч рублей, что составляет 13 % УК, принадлежит Бруну Евгению Морисовичу

Последняя редакция Устава Организации утверждена «30» июля 2020 года и соответствует действующему законодательству.

Основной вид деятельности Организации - Деятельность фитнес-центров ОКВЭД 93.13; а также:

- 46.49.43 Торговля оптовая спортивными товарами, включая велосипеды;
- 47.11 Торговля розничная преимущественно пищевыми продуктами, включая напитки, и табачными изделиями в неспециализированных магазинах:
- 47.19 Торговля розничная прочая в неспециализированных магазинах;
- 47.25.2 Торговля розничная безалкогольными напитками в специализированных магазинах;
- 47.64 Торговля розничная спортивным оборудованием и спортивными товарами в специализированных магазинах;
- 77.21 Прокат и аренда товаров для отдыха и спортивных товаров;
- 79.11 Деятельность туристических агентств;
- 85.41.1 Образование в области спорта и отдыха;
- 86.90.3 Деятельность массажных салонов;
- 93.11 Деятельность спортивных объектов;
- 93.19 Деятельность в области спорта прочая;
- 93.29.9 Деятельность зрелищно-развлекательная прочая, не включенная в другие группировки;
- 96.02 Предоставление услуг парикмахерскими и салонами красоты;
- 96.04 Деятельность физкультурно-оздоровительная.

ООО «РЕКОРД ФИТНЕС» ведет свою деятельность с февраля 2017 года.

Численность работающих на 31.12.22 составляет 191 единиц.

Организация имеет 25 обособленных подразделения, не выделенных на отдельный баланс, 24 из них - отдельный фитнес-клуб.

Единоличным исполнительным органом общества является Генеральный директор.

ООО «РЕКОРД ФИТНЕС» акции не выпускало, решение о выплате учредителям дивидендов в течение 2022 года не принималось.

Участие в совместной деятельности в 2022 году совместно осуществляемые операции - отсутствуют
совместно используемые активы - отсутствуют
собственно совместная деятельность - отсутствует.

Информация о чрезвычайных фактах хозяйственной деятельности и их последствиях
Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности в течение 2022 года места не имели.

Обеспечения обязательств в 2022 году не производилось

Курсы иностранных валют на отчетную дату:

Курсы, установленные для пересчета стоимости активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте, но подлежащей оплате в рублях, совпадают с курсом ЦБ РФ или курсом аванса уплаченного.

Официальные курсы иностранных валют, установленные ЦБ РФ на 31.12.2021 года:

- Евро- 84,0695
- Доллар США- 74,2926

Официальные курсы иностранных валют, установленные ЦБ РФ на 31.12.2022 года:

- Евро- 75,6553
- Доллар США- 70,3375

Аудит отчетности.

Бухгалтерская отчетность ООО «РЕКОРД ФИТНЕС» подлежит обязательному аудиту.

Для проведения аудита отчетности за период с 01.01.2022 по 31.12.2022 года выбрана Аудиторская организация ООО «ПРАВОВЕСТ АУДИТ»" ИНН 7714608510 ОГРН 1057747460858.

2. Основные элементы учетной политики Организации для целей бухгалтерского и налогового учета

При ведении бухгалтерского учета, в том числе при составлении бухгалтерской отчетности Организация руководствовалась нормами, установленными Федеральным законом от 06.12.2011 г № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным Приказом Минфина России от 29.07.1998 № 34н, действующими положениями по бухгалтерскому учету, Планом счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкцией по его применению, утвержденными Приказом Министерства финансов РФ от 31.10.2000 № 94н, Приказом Министерства финансов РФ от 02.07.2010 г № ббн «О формах бухгалтерской отчетности организаций» и другими нормативными актами РФ, регулирующими порядок ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, а также приказом от 30.12.2020 г. № 1/УП «Об учетной политике Общества».

Бухгалтерский учет в Организации осуществляется самостоятельным структурным подразделением под руководством главного бухгалтера.

Основные средства

Организация бухгалтерского учета основных средств осуществляется на основе Федерального стандарта бухгалтерского учета «Основные средства» (ФСБУ 6/01).

Организацией применен альтернативный порядок перехода, который предусматривает корректировку балансовой стоимости основных средств на 31.12.2021 – без пересчета показателей предыдущих периодов (п. 49 ФСБУ 6/2020):

- первоначальная стоимость основных средств не меняется;
- изменяется только сумма накопленной амортизации, пересчитанной по ФСБУ 6/2020 – проводки в корреспонденции со счетом 84.01

К основным средствам относятся предметы со сроком полезного использования более 12 месяцев, и стоимостью более 40 000 рублей.

Стоимость объектов основных средств погашается посредством начисления амортизации. Для целей бухгалтерского учета амортизация начисляется линейным методом (ФСБУ 6/01 п.18 «Основные средства») исходя из их первоначальной стоимости и норм амортизации, исчисленных исходя из срока полезного использования этих объектов.

Срок полезного использования по основным средствам определяется на основании

ожидаемого периода эксплуатации с учетом производительности или мощности, нормативных, договорных и других ограничений эксплуатации, намерений руководства организации в отношении использования объекта, морального устаревания (п. 9 ФСБУ 6/2020);

Ежегодная переоценка основных средств не проводится.

Организация отражает последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 26/2020 "Капитальные вложения" перспективно (без изменения ранее сформированных данных бухгалтерского учета).

Арендованные основные средства

С 01.01.2019 года Организацией принято решение о применении в учете объектов аренды Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды" (далее - ФОБУ 25/2018).

Право пользования активом признается по фактической стоимости, включающей в себя:

- величину первоначальной оценки обязательства по аренде;
- арендные платежи, осуществленные на дату предоставления предмета аренды или до такой даты;
- затраты арендатора в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях;
- величину подлежащего исполнению арендатором оценочного обязательства, в частности, по демонтажу, перемещению предмета аренды, восстановлению окружающей среды, восстановлению предмета аренды до требуемого договором аренды состояния, если возникновение такого обязательства у арендатора обусловлено получением предмета аренды.

Стоимость права пользования активом погашается посредством амортизации.

Амортизация права пользования активом начисляется:

- начиная с месяца, следующего за месяцем поступления предмета аренды в Организацию, если он пригоден для эксплуатации в запланированных целях;
- начиная с месяца, следующего за месяцем приведения предмета аренды в состояние, пригодное для использования в запланированных целях.

Амортизация по правам пользования активами, предназначенными для использования в предпринимательской деятельности, начисляется линейным способом и ежемесячно признается в расходах по обычным видам деятельности.

Срок полезного использования права пользования активом равен сроку аренды.

Величина обязательства по аренде после признания увеличивается на величину начисляемых процентов и уменьшается на величину фактически уплаченных арендных платежей. Величина начисляемых процентов определяется как произведение обязательства по аренде на начало периода, за который начисляются проценты, и процентной ставки.

Начисления процентов по обязательству по аренде производятся ежемесячно и отражаются в составе в прочих расходах Организации в периоде их начисления.

Нематериальные активы

Бухгалтерский учет нематериальных активов осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» (ПБУ 14/2007).

Начисление амортизации производить линейным способом исходя из первоначальной стоимости и норм амортизации, исчисленных из срока полезного использования (п. 16 ПБУ 14/2007). Определение срока полезного использования производится исходя из срока действия патента, свидетельства и других ограничений сроков использования объектов интеллектуальной собственности согласно законодательству РФ и ожидаемого срока использования объекта, в течение которого предприятие может получать экономические выгоды (п.26 ПБУ 14/2007).

Амортизационные отчисления по объектам нематериальных активов отражаются в бухгалтерском учете путем накопления соответствующих сумм на отдельном счете учета амортизации.

Материально-производственные запасы

Бухгалтерский учет материально-производственных запасов осуществляется в соответствии с ФСБУ 5/2019 Запасы (утв. Приказом Минфина России N 180н от 15.11.2019г. ФСБУ 5/2019 применяется в учете перспективно, то есть только к фактам хозяйственной жизни, произошедшим после 1 января 2021 года. без изменения сформированных ранее данных бухгалтерского учета (п. 47 ФСБУ 5/2019). Учет процесса приобретения и заготовления материальных оборотных средств осуществляется с применением счета 10 «Материалы».

Фактическая себестоимость материалов складывается из всех затрат, связанных с их приобретением. При отпуске МПЗ в производство и ином их выбытии (кроме брака) оценка производится по методу ФИФО.

В целях бухгалтерского учета основные средства стоимостью менее 40 000 рублей и в целях налогового учета стоимостью менее 100 000 рублей отражаются в составе материально-производственных запасов и списываются на затраты по мере ввода в эксплуатацию.

На 31 декабря ежегодно проводится проверка ТМЦ на обесценение и при выявлении признаков обесценения создается резерв.

Займы и кредиты

Учет задолженности по полученным займам, кредитам, выданным заемным обязательствам ведется в соответствии с ПБУ15/2008.

Задолженность предприятия заемщика по полученным займам и кредитам в бухгалтерском учете подразделяется на краткосрочную и долгосрочную в соответствии с ПБУ 4/99.

Расходы, связанные с получением и использованием займов и кредитов, в том числе проценты, утачиваемые организацией за предоставление ей в пользование денежных средств (кредитов, займов) отражаются в бухгалтерском учете как прочие расходы.

Доходы от обычных видов деятельности

16.1.1. В качестве доходов по обычным видам деятельности учитываются: доходы от оказания фитнес-услуг, доходы от сдачи в аренду, прочие услуги, доходы от оказания услуг солярия; доходы от продажи товаров.

По доходам от оказания фитнес-услуг выручка признается:

- ежемесячно, последним днем месяца, в размере 1/12 от стоимости prepaid годового абонемента;

- ежемесячно, последним днем месяца, в размере 1/3 от стоимости prepaid абонемента на 3 месяца;

- последним днем месяца в сумме prepaid абонемента за месяц.

Расходы по обычным видам деятельности

Коммерческие и управленческие расходы списываются полностью в отчетном году в качестве расходов по обычным видам деятельности, (п. 9. ПБУ 10/99)

Расходы, учтенные на счете 26 "Общехозяйственные расходы" списываются в дебет счета 90.08 "Управленческие расходы".

Прочие доходы и расходы

Начисление штрафов, пеней и (или) иных санкций за нарушение договорных обязательств, а также сумм возмещения убытков или ущерба производится по дате признания должником либо по дате вступления в законную силу решения суда (п.3 ст. 250, пп. 8 п. 7 ст. 272 НК РФ).

Налоги

Налоговый учет осуществлялся в соответствии с требованиями Налогового Кодекса РФ.

Управленческие и коммерческие расходы признаются в учете одновременно и относятся к тому отчетному периоду, в котором имели место.

В целях признания доходов и расходов при расчете налога на прибыль Организация использует метод начисления.

Бухгалтерский учет ведется с применением Плана счетов бухгалтерского учета, утвержденным Приказом Минфина РФ от 31.10.2000г. № 94н.

Организация ведет учет автоматизированным способом с помощью программного комплекса «Бухгалтерия предприятия КОРП, редакция 3.0»

Расчеты по налогу на прибыль

Для определения текущего налога на прибыль организация использует данные, сформированные в бухгалтерском учете, применяется балансовый метод с отражением постоянных и временных разниц.

При составлении бухгалтерской отчетности организация отражает отложенный налоговый актив и отложенное налоговое обязательство развернуто.

Изменения учетной политики

Организация не вносила существенных изменений в учетную политику для целей бухгалтерского учета в 2022 году, за исключением отражения положений по вступившему в силу с 01 января 2022 года ФСБУ 6 «Основные средства».

В связи с изменением учетной политики в части вступления в силу с 01 января 2022 года и начала

применения Организацией ФСБУ 6/2020 «Основные средства», ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» в соответствии с ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации», изменилась величина остатков в Бухгалтерском балансе на 31 декабря 2021 г. в связи с применением альтернативного способа отражения последствий изменения учетной политики в соответствии с п. 49 ФСБУ 6/2020 «Основные средства»

Статья баланса	До изменение на 31.12.2021	Сумма корректировки	После изменений на 31.12.2021
1150 «Основные средства»	3 466 013	16 199	3 482 212
1180 «Отложенные налоговые активы»	828 648	-313	828 335
1370 «Нераспределенная прибыль (Непокрытый убыток)»	(840 888)	-12 962	(827 926)
1420 «Отложенные налоговые обязательства»	661 739	2 923	664 662
1450 «Прочие обязательства»	2 804 835	0	2 804 835

Статья ОФР	До изменение на 31.12.2021	Сумма корректировки	После изменений на 31.12.2021
2412 «отложенный налог на прибыль»	53 851	-4 425	49 426
2400 «Чистая прибыль»	(224 261)	-4 425	(228 686)

Значительных изменений в учетной политике для целей бухгалтерского учета в 2023 году по сравнению с 2022 годом не предусмотрено, за исключением изменений, предусмотренных законодательством Российской Федерации.

3. Пояснения к существенным статьям бухгалтерской отчетности

Выручка

№ п/п	Вид деятельности	тыс.руб.	
		2021г.	2022г.
1.	Услуги по организации и проведению физкультурных, физкультурно-оздоровительных и спортивных мероприятий	978 725	1 475 808
2.	Услуги по размещению рекламно-информационных материалов	1 255	1 045
3.	Розничная торговля	57 380	64 821
4.	Аренда	860	2 066
5.	Прочие услуги	143 087	101 837
6.	ИТОГО	1 181 307	1 645 577

Организация признала выручку по всем осуществляемым видам деятельности на сумму 1 645 577 тысяч рублей. В связи с тем, что услуги по организации и проведению физкультурных, физкультурно-оздоровительных и спортивных мероприятий в соответствии с абз. 6 пп. 14.1 п. 2 ст. 149 Налогового кодекса РФ не подлежат налогообложению налогом на добавленную стоимость, начисление НДС за период применения ОСНО в 2022 году производилось при перепродаже товаров посредством вендинговых автоматов, оказании прочих дополнительных услуг, не

связанных с оказанием услуг физкультуры и спорта.

НДС в 2020 году начислен в сумме 17 973 тысяч рублей, в 2021 году – 40 516 тысяч рублей, в 2022 году – 40 760 тысяч рублей.

Покупателями Организации являются физические лица, заключившие договоры оказания услуг. Оплата услуг производится посредством интернет-эквайринга.

Себестоимость продаж

тыс.руб.

№ п/п	Вид расхода	2021г.	2022г.
1.	Амортизация	90 440	106 030
2.	Аренда	69 214	99 914
3.	Информационные услуги	2 258	6 158
4.	Оплата труда	84 436	118 904
5.	Расходы на рекламу	38 816	166 665
6.	Расходы на услуги связи	35 849	26 345
7.	Расходы на ремонт	25 657	43 648
8.	Хозяйственные нужды	143	9 416
9.	Обеспечение аудио звучания	6 757	8 868
10.	Обслуживание фитнес залов, оборудования, проведение занятий	149 072	182 611
11.	Страхование	1 831	1 738
12.	Спортивное оборудование	41 499	15 243
13.	Расходы на охрану	549	1 943
14.	Мебель и оборудование	41 752	9 899
15.	Прочие расходы	9 862	3 218
16.	Себестоимость реализованных товаров	32 204	33 763
17.	Амортизация ППА	371 121	427 879
18.	ИТОГО	1 001 460	1 262 243

Управленческие расходы

тыс.руб.

№ п/п	Вид расхода	2021г.	2022г.
1.	Амортизация	723	1 134
2.	Аренда	3 399	1 398
3.	Информационные услуги	8 597	4 339
4.	Оплата труда	93 018	126 044
5.	Расходы на рекламу	99 090	2 405
6.	Расходы на услуги связи	761	4 317
7.	Расходы на ремонт	200	39
8.	Хозяйственные нужды	2 953	5 953
9.	Прочие расходы	7 345	2 048
10.	Амортизация ППА		7 932
11.	ИТОГО	216 086	155 609

Прочие расходы

тыс.руб.

№ п/п	Вид расхода	2021г.	2022г.
1.	Продажа (покупка) иностранной валюты	173 500	67 981
2.	Курсовые разницы	5 208	28 307
3.	Расходы на услуги банков	30 465	43 580
4.	Штрафы, пени и неустойки	151	8 212
5.	ППА - %по обязательству по аренде	125 568	202 404
6.	Прочие расходы	2 255	7 916
7.	Списание просроченной дебиторской задолженности	4	323
8.	Себестоимость реализованных основных средств	22	1 208
9.	Проценты по полученным займам	84 717	166 087
10.	ИТОГО	421 980	526 018

Прочие доходы

тыс.руб.

№ п/п	Вид дохода	2021г.	2022г.
1.	Продажа (покупка) иностранной валюты	173 649	68 515
2.	Курсовые разницы	4 721	10 724
4.	Штрафы, пени и неустойки	49	143
6.	Прочие доходы	1 661	1 730
8.	Выручка от продажи основных средств	458	646
9.	Проценты банка по депозитным сделкам и на входящий остаток денежных средств	525	341
10.	ИТОГО	181 063	82 099

Коммерческие расходы

За 2022год составили 1 054 тысяч рублей, в т.ч.:

Торговый сбор 1 054 тысяч рублей.

Расходы будущих периодов

Сумма расходов будущих периодов на 31.12.2022 года составляет 34 542 тысячи рублей.

Основную часть из них составляют:

Дебиторская задолженность 20 825 тысяч рублей – отражено по строке дебиторская задолженность 1230

Прочие оборотные активы 1 840 тысяча рублей

Прочие внеоборотные активы 11 877 тысяч рублей

К расходам будущих периодов отнесены:

- депозиты за последний месяц аренды помещений фитнес клубов - будут признаны в последний месяц аренды;

- программное обеспечение - данные расходы относятся на себестоимость пропорционально дням действия договора.

- расходы на ДМС - данные расходы относятся на себестоимость пропорционально дням действия договора;

- расходы по прочим видам страхования - данные расходы относятся на себестоимость пропорционально дням действия договора.

Запасы

Расшифровка статьи запасы в балансе представлена в таблице пояснений по разделу 4 «Запасы» на сумму 12 355 тыс. руб.

Перед составлением годовой отчетности была проведена проверка запасов на обесценение. По результатам проверки обесценение ТМЦ не выявлено, резерв под обесценение ТМЦ не создавался, так как не было предпосылок.

Доходы будущих периодов

По состоянию на 31.12.2022 г доходы будущих периодов отсутствуют.

Дебиторская задолженность

Расшифровка данной статьи представлена в таблице 5 Пояснений «Наличие и движение дебиторской задолженности».

Резерв сомнительных долгов на 31.12.2022 года отсутствует.

Кредиторская задолженность

Расшифровка данной статьи представлена в таблице 5 Пояснений «Наличие и движение кредиторской задолженности».

Кредиты и займы

Долгосрочные заемные средства Организации (сроком погашения более 12-ти месяцев после отчетной даты) на конец 2022 года составили 1 391 507 тыс. руб.

Краткосрочные заемные средства Организации (сроком погашения менее 12-ти месяцев после отчетной даты) на конец 2022 года составили 200 000 тыс. руб.

Начисленные к уплате проценты по долгосрочным и краткосрочным заемным средствам, отражены в составе краткосрочной кредиторской задолженности по строке 1510 в сумме 196 076 тыс. руб.

В бухгалтерской отчетности отражена задолженность в сумме фактически денежных средств, полученных по договору займа (кредитному договору) и не погашенных на 31.12.2022 г.

Налог на прибыль за 2022 год

В 2022 году ООО «РЕКОРД ФИТНЕС» при расчете налога на прибыль руководствовалось ПБУ18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль».

Учет отложенных налоговых активов и обязательств ведется балансовым методом с отражением постоянных и временных разниц.

Текущий налог на прибыль определяется на основе налоговой декларации по налогу на прибыль. При этом величина текущего налога на прибыль соответствует сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль (абз. 4 п.22 ПБУ 18/02).

Применяемая ставка налога на прибыль – 20%

Условный расход по налогу на прибыль за 2022 год составляет 933 тысяч рублей.

Условный доход по налогу на прибыль за 2022 год составляет 44 383 тысяч рублей.
Постоянный налоговый расход (доход) за 2022 год составляет 2 063 тысяч рублей.

Общий размер налога на прибыль, начисленный для уплаты в бюджет, составил 0 тысяч рублей.

Сумма убытка за 2022 год в размере 147 717 тысяч рублей зафиксирована в годовой декларации по налогу на прибыль.

Остаток непокрытого убытка на 31.12.2022г. составляет 949 140 тысяч рублей, в т.ч.

- за 2018 год – 45 028 тысяч рублей
- за 2019 год – 170 529 тысяч рублей
- за 2020 год – 345 734 тысячи рублей
- за 2021 год – 240 134 тысячи рублей.
- за 2022 год – 147 717 тысяч рублей

Убыток компании за 2022 год обусловлен становлением основной деятельности в текущем году. За истекший год открыт 1 новый клуб, а также 2 клуба находятся на стадии подготовки к открытию в 1 квартале 2023 года, для которых приобретена материальная база - оборудование фитнес-залов - капитализация, которой не предусмотрена. Велась работа по ремонту и подготовке новых клубов, открытие которых планируется в 2023 году, доходная часть по которым отсутствовала, а плановые платежи, в частности арендные, рекламные, имели место быть. В течение 2023 года планируется открытие 8 клубов.

Фонды и резервы

По состоянию на 31 декабря 2022 года в отчетности ООО «РЕКОРД ФИТНЕС» сформированы следующие резервы и оценочные обязательства:

- Оценочные обязательства на оплату отпусков 9 707 тысяч рублей

Информация о связанных сторонах

Бенефициарным владельцем ООО «РЕКОРД ФИТНЕС» является Эмерита С. Мендоза, резидент Гонконга.

В отчетном периоде взаиморасчеты кредитам, займам, договорам купли-продажи с Хоум Электроникс Лимитед отсутствуют. Задолженность на 01.01.2022 г. и 31.12.2022 г. отсутствует.

В 2022 году был произведен возврат участнику Общества - Хоум Электроникс Лимитед вклада в имущество в размере 435 322 тысячи рублей.

Задолженность на 31.12.2022 г. отсутствует.

Краткосрочные выплаты основного управленческого состава Общества, в том числе генерального директора составили в 2022 году 25 614 тыс. руб., в том числе страховых взносов - 4746 тыс. руб.

Долгосрочные выплаты основному управленческому персоналу не предусмотрены.

На момент подписания бухгалтерской отчетности за 2022 год решение о распределении прибыли, оставшейся в распоряжении Общества, после налогообложения, не принято.

Арендные основные средства

Организация арендует объекты основных средств в виде недвижимого имущества с целью размещения на территории данного объекта недвижимости фитнес-клуба. По состоянию на 31.12.2022 года открыто и полноценно функционируют 22 фитнес-клубов, 2 площадки находятся в стадии «приведение в состояние, пригодное для использования в запланированных целях».

Задолженность по аренде оценивается как сумма приведенной стоимости будущих

арендных платежей на дату этой оценки. Начисление процентов по обязательству по аренде производится ежемесячно и отражаются в составе в прочих расходах Организации в периоде их начисления. Ставка дисконта – 10%. (применена фактическая ставка, по которой организация привлекала в отчетном году заемные средства на срок, сопоставимый со сроком аренды)

В расчет обязательств будущих арендных платежей включаются гарантированные арендные платежи, суммы которых зафиксированы в договоре аренды. Переменные арендные платежи в виде % от оборота, коммунальные и эксплуатационные платежи в расчет не принимались.

Расходы по переменным платежам, которые не учитывают при оценке задолженности по аренде отражаются в расходах по обычным видам деятельности в периоде их фактического оказания.

Затраты на улучшение предмета аренды арендодателями не компенсируются. Расходы, связанные с доведением предмета аренды до состояния пригодного к использованию аккумулируются на счете 08.03 «Строительство объектов основных средств» с последующим признанием в качестве приобретенного права пользования активом на счете 08.ПП.А, «Приобретение Права Пользования Арендой - ППА», и вводом в эксплуатацию на дату начала коммерческой деятельности клуба на счете 01.03 «Арендованное имущество - ППА».

Амортизация права пользования активом начисляется, начиная с месяца, следующего за месяцем приведения предмета аренды в состояние, пригодное для использования в запланированных целях.

Ограничения использования предмета аренды договорами не предусмотрены.

По состоянию на 31.12.2022 фактическая стоимость прав пользования активами не переоценивалась; обязательства по аренде в балансе числятся с учетом ежемесячно начисляемых процентов, и уменьшена на величину фактически оприходованных арендных платежей.

Полученное арендованное имущество, числящиеся за балансом, отражено в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в таблице 2.4 по условной стоимости, согласованной с арендодателем.

События после отчетной даты

На момент составления бухгалтерской отчетности не имеет место быть событий, которые могут оказать влияние на финансовое состояние, движения денежных средств или результаты деятельности организации.

Непрерывность деятельности

1. Чистые активы компании по состоянию на 31.12.2020, 31.12.2021, 31.12.2022 сохраняются отрицательными:

На 31.12.2020 - 324 348 тыс. руб.

На 31.12.2021 – 391 834 тыс. руб.

На 31.12.2022 – 1 003 008 тыс. руб.

Это связано с активным развитием сети клубов, заключением договоров аренды, платежи (как правило, коммунальные) по которым предусмотрены до начала коммерческой деятельности (в отсутствие оказания/реализации услуг ООО «РЕКОРД ФИТНЕС»); при начале коммерческой деятельности в клубе вводятся в эксплуатацию спортивное оборудование, стоимость которого списывается единовременно, если не превышает 40 тысяч рублей; списывается стоимость текущих расходов по демонтажным работам, сбору и вывозу мусора, расходы на восстановление работоспособности систем, отвечающие признакам текущего ремонта.

Плановый срок окупаемости расходов одного клуба - 42 месяца.

За истекший год открыт 1 новый клуб, а также 2 клуба находятся на стадии подготовки к

открытию в 1 квартале 2023 года, для которых приобретена материальная база - оборудование фитнес-залов - капитализация, которой не предусмотрена. Велась работа по ремонту и подготовке новых клубов, открытие которых планируется в 2023 году, доходная часть по которым отсутствовала, а плановые платежи, в частности арендные, рекламные, имели место быть. В течение 2023 года планируется открытие 8 клубов с планируемым ростом выручки на 10% относительно 2022 года.

Руководством Организации дана оценка способности продолжать деятельность и исполнять свои обязательства в течение как минимум 48 месяцев, следующих за окончанием отчетного года, а отчетность подготовлена исходя из допущения непрерывности деятельности организации. Не установлены факторы, которые обуславливают значительные сомнения в способности общества продолжать свою деятельность непрерывно, отсутствует существенная неопределенность, связанная с условиями и событиями, которые по отдельности или в совокупности обусловили бы значительные сомнения в способности общества продолжать свою деятельность непрерывно.

2. Руководство Общества считает, что санкции, введенные Европейскими странами и их союзниками 24.02.2022г, не окажут существенного влияния на способность Общества продолжать свою деятельность непрерывно в обозримом будущем.

Руководство Общества следит за развитием ситуации и считает, что предпринимает все необходимые меры для устойчивого функционирования бизнеса и улучшения финансового положения Общества.

В сложившихся условиях вероятность продолжения экономической неопределенности в ближайшем будущем высока, и руководство не в состоянии предвидеть все варианты развития дальнейшей ситуации, которые могут серьезно повлиять на текущие условия, в которых функционирует Общество.

Однако, руководство оценивает, что данные обстоятельства, не указывают на наличие существенной неопределенности, которая может вызвать значительные сомнения в способности Общества продолжать деятельность непрерывно.

Условные активы и обязательства

По состоянию на 31.12.2022г. имеются следующие незаконченные судебные разбирательства:

№ п/п	Истец	Ответчик	Стадия дела	Суть исковых претензий	Величина исковых требований, тыс. руб.	Вероятность решения в пользу Организации
1	ООО «Рекорд Фитнес»	ООО «Проджект ИНВ»	Определение АС о назначении дела к судебному разбирательству на 10.03.2023	Взыскание обеспечительного платежа по Договору + госпошлина	1 243	50%
2	ООО «Рекорд Фитнес»	ООО «ССС»	Определение АС о назначении дела к судебному разбирательству на 10.02.2023	Взыскание обеспечительного платежа по Договору + госпошлина	3 731	50%
3	ГЛАВНОЕ УПРАВЛЕНИЕ ФЕДЕРАЛЬНОЙ СЛУЖБЫ СУДЕБНЫХ ПРИСТАВОВ ПО Г. МОСКВЕ	ООО "Рекорд Фитнес"	Апелляционное обжалование	взыскание суммы убытков, затраченных в связи с административным выдворением за пределы РФ иностранных граждан	16	50%

Информация по прекращаемой деятельности

Решений о прекращении определенных видов деятельности, приносящих доход, в 2022 году не принималось.

Финансовая (бухгалтерская) отчетность организации была подготовлена на основании допущения о том, что ООО «Рекорд Фитнес» будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности.

Государственная помощь

В течение 2022 года государственная помощь Обществу не предоставлялась.

Генеральный директор

Егорова Е.Л.

14.03.2023