

**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 2023г.	7 637	(3 309)	-	-	-	(836)	-	-	-	7 637	(4 146)
	5110	за 2022г.	3 715	(2 544)	3 922	-	-	(765)	-	-	-	7 637	(3 309)
в том числе:													
Прочие нематериальные активы	5101	за 2023г.	3 715	(3 200)	-	-	-	(182)	-	-	-	3 715	(3 382)
	5111	за 2022г.	3 715	(2 544)	-	-	-	(656)	-	-	-	3 715	(3 200)

1.2. Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 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 2023г.	-	-	-	-	-
	5170	за 2022г.	-	-	-	-	-
в том числе:							
	5161	за 2023г.	-	-	-	-	-
	5171	за 2022г.	-	-	-	-	-
незаконченные операции по приобретению нематериальных активов - всего	5180	за 2023г.	-	230	-	-	230
	5190	за 2022г.	2 394	1 528	-	(3 922)	-
в том числе:							
REVIT (разработка семейств)	5181	за 2023г.	-	230	-	-	230
	5191	за 2022г.	-	-	-	-	-

Руководитель _____
(подпись)

Егорова Елена Леонидовна
(расшифровка подписи)

27 марта 2024 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 2023г.	108 161	1 360 421	(15 000)	(764 276)	689 307
	5250	за 2022г.	100 313	479 797	-	(471 949)	108 161
в том числе:							
Арендованной имущество - Права пользования	5241	за 2023г.	84 105	904 991	-	(347 423)	641 673
	5251	за 2022г.	84 457	125 306	-	(125 658)	84 105
Арендованное имущество - Доведение до состояния, пригодного к эксплуатации	5242	за 2023г.	17 603	158 690	(15 000)	(160 250)	1 043
	5252	за 2022г.	12 208	155 254	-	(149 859)	17 603
Офисное оборудование	5243	за 2023г.	866	16 140	-	(14 510)	2 496
	5253	за 2022г.	583	13 463	-	(13 180)	866
Машины и оборудование (кроме офисного)	5244	за 2023г.	5 587	277 260	-	(238 753)	44 094
	5254	за 2022г.	3 065	185 774	-	(183 252)	5 587
Торговое оборудование	5245	за 2023г.	-	3 340	-	(3 340)	-
	5255	за 2022г.	-	-	-	-	-

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

Наименование показателя	Код	за 2023г.	за 2022г.
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 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5280	11 503	-	-
Переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5281	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5282	2 734 921	2 862 653	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5283	37	37	37
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	891	766	-
	5288	-	-	-

Руководитель _____
(подпись)

Егорова Елена Леонидовна
(расшифровка подписи)

27 марта 2024 г.

3.2. Иное использование финансовых вложений

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 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)

27 марта 2024 г.

4.2. Запасы в залоге

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 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)

27 марта 2024 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 2023г.	51 955	-	25 112	-	(2 117)	-	-	-	-	-	74 950	-
	5521	за 2022г.	43 078	-	10 897	-	(2 020)	-	-	-	-	-	51 955	-
в том числе:														
Расчеты с покупателями и заказчиками	5502	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5522	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Авансы выданные	5503	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5523	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочая	5504	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5524	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Аренда помещений - депозит за последний месяц - обеспечение обязательств	5505	за 2023г.	51 955	-	25 112	-	(2 117)	-	-	-	X	X	74 950	-
	5525	за 2022г.	43 078	-	10 897	-	(2 020)	-	-	-	X	X	51 955	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	за 2023г.	29 217	-	202 326	364	(127 886)	(170)	-	-	4 721	499	109 071	-
	5530	за 2022г.	108 130	-	67 239	143	(147 207)	(323)	-	-	1 153	82	29 217	-
в том числе:														
Расчеты с покупателями и заказчиками	5511	за 2023г.	627	-	2 834	-	(226)	-	-	-	-	-	3 236	-
	5531	за 2022г.	193	-	1 159	-	(724)	-	-	-	-	-	627	-
Авансы выданные	5512	за 2023г.	19 767	-	186 665	-	(122 007)	(62)	-	-	-	-	84 363	-
	5532	за 2022г.	84 985	-	65 860	-	(130 755)	(323)	-	-	-	-	19 767	-
Прочая	5513	за 2023г.	8 822	-	12 827	364	(5 653)	(108)	-	-	4 721	499	21 472	-
	5533	за 2022г.	22 953	-	220	143	(15 728)	-	-	-	1 153	82	8 822	-
	5514	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
	5534	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
Итого	5500	за 2023г.	81 172	-	227 438	364	(130 003)	(170)	-	X	4 721	499	184 021	-
	5520	за 2022г.	151 208	-	78 136	143	(149 227)	(323)	-	X	1 153	82	81 172	-

5.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.		На 31 декабря 2022 г.		На 31 декабря 2021 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 2023г.	4 000 939	4 551 793 438	-	(3 696 041)	-	45 064	-	-	4 901 756
	5571	за 2022г.	3 946 342	704 156	-	(449 558)	-	(200 000)	-	-	4 000 939
в том числе:											
кредиты	5552	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5572	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	5553	за 2023г.	1 391 507	3 013 772	-	(2 611 208)	-	45 064	-	-	1 839 136
	5573	за 2022г.	1 141 507	505 968	-	(55 968)	-	(200 000)	-	-	1 391 507
прочая	5554	за 2023г.	2 609 432	1 538 021	-	(1 084 834)	-	-	-	-	3 062 620
	5574	за 2022г.	2 804 835	198 187	-	(393 590)	-	-	-	-	2 609 432
	5555	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
	5575	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 2023г.	733 411	253 452	473 386	(873 645)	(294)	(45 064)	4 721	499	546 465
	5580	за 2022г.	310 106	196 763	174 176	(148 869)	-	200 000	1 153	82	733 411
в том числе:											
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	за 2023г.	65 798	71 285	5	(28 834)	(294)	-	-	-	108 960
	5581	за 2022г.	53 150	45 025	8 000	(39 458)	-	-	-	81	66 798
авансы полученные	5562	за 2023г.	236 201	156 195	-	(1 117)	-	-	-	-	391 279
	5582	за 2022г.	196 470	40 537	-	(805)	-	-	-	-	236 201
расчеты по налогам и взносам	5563	за 2023г.	26 710	17 482	1	(19 302)	-	-	4 720	499	30 111
	5583	за 2022г.	6 792	18 677	89	-	-	-	1 153	-	26 710
кредиты	5564	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5584	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	5565	за 2023г.	196 076	-	473 380	(824 392)	-	(45 064)	-	-	-
	5585	за 2022г.	47 052	-	166 087	(17 063)	-	200 000	-	-	396 076
прочая	5566	за 2023г.	7 625	8 488 503	-	-	-	-	1	-	16 114 362
	5586	за 2022г.	6 643	92 524	-	(91 543)	-	-	-	1	7 625
	5567	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
	5587	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
Итого	5550	за 2023г.	4 734 350	4 552 046 890	473 386	(4 569 686)	(294)	X	4 721	499	5 448 221
	5570	за 2022г.	4 256 448	900 919	174 176	(598 427)	-	X	1 153	82	4 734 350

5.4. Просроченная кредиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 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)

27 марта 2024 г.

6. Затраты на производство (расходы на продажу)*

Наименование показателя	Код	за 2023г.	за 2022г.
Материальные затраты	5610	99 996	59 555
Расходы на оплату труда	5620	252 306	188 367
Отчисления на социальные нужды	5630	74 049	53 224
Амортизация	5640	611 294	546 185
Прочие затраты	5650	735 307	572 557
Итого по элементам	5660	1 772 952	1 419 888
Фактическая себестоимость проданных товаров	5665	-	-
Изменение остатков (прирост [-]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5670	-	(982)
Изменение остатков (уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5680	4 576	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	1 777 528	1 418 906

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

Руководитель _____
(подпись)

Егорова Елена Леонидовна
(расшифровка подписи)

27 марта 2024 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	9 707	19 873	(15 515)	(12)	14 053

Руководитель _____
(подпись)

Егорова Елена Леонидовна
(расшифровка подписи)

27 марта 2024 г.

8. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Полученные - всего	5800	-	-	-
в том числе:	5801	-	-	-
Выданные - всего	5810	-	-	-
в том числе:	5811	-	-	-

Руководитель _____
(подпись)

Егорова Елена Леонидовна
(расшифровка подписи)

27 марта 2024 г.

9. Государственная помощь

Наименование показателя		Код	за 2023г.		за 2022г.	
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 2023г.	5910	-	-	-	-
	за 2022г.	5920	-	-	-	-
в том числе:						
	за 2023г.	5911	-	-	-	-
	за 2022г.	5921	-	-	-	-

Руководитель _____
(подпись)

Егорова Елена Леонидовна
(расшифровка подписи)

27 марта 2024 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 2023 год

В дополнение к представленной информации, содержащейся в бухгалтерской отчетности ООО «РЕКОРД ФИТНЕС» за 2023 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: 108840, Город Москва, вн.тер.г. городской округ Троицк, г Троицк, ш Калужское, Дом 20.

Фактический адрес организации: 108840, Город Москва, вн.тер.г. городской округ Троицк, г Троицк, ш Калужское, Дом 20

ОГРН 1177746170964.

ИНН/КПП 9701064993 /775101001.

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

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

- 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 31.12.23 составляет 218 единиц, на 31.12.2022 – 191 единица.

Организация имеет 28 обособленных подразделения, не выделенных на отдельный баланс, 27 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 и 2023 года не принималось.

Участие в совместной деятельности в 2021, 2022 и 2023 годах:
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 2021, 2022 и 2023 годов места не имели.

Обеспечения обязательств (выдача и получение) в 2021, 2022 и 2023 годах 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 31.12.2022 года:

- Евро - 75,6553
- Доллар США- 70,3375
- Юань -9,8949

Официальные курсы иностранных валют, установленные ЦБ РФ на 31.12.2023 года:

- Евро- 99,1919
- Доллар США- 89,6883
- Юань – 12,5762

Аудит отчетности.

Бухгалтерская отчетность ООО «РЕКОРД ФИТНЕС» подлежит обязательному аудиту.

Для проведения аудита отчетности за период с 01.01.2023 по 31.12.2023 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).

К основным средствам относятся предметы со сроком полезного использования более 12 месяцев, и стоимостью более 40 000 рублей. Основные средства стоимостью менее 40 000 рублей признаются расходами периода, в котором они понесены.

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).

Общество проверяет объекты основных средств на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости на 31 декабря отчетного года.

Ежегодная переоценка основных средств не проводится.

Капитальные вложения

Учет капитальных вложений ведется в соответствии с ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения».

Общество проверяет объекты капитальных вложений на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости на 31 декабря отчетного года.

Признаками обесценения являются: резкое снижение рыночной стоимости, существенный износ, порча объекта, простой. При наличии таких признаков уменьшается балансовая стоимость объекта капитального вложения до рыночной стоимости за минусом затрат на выбытие. Убыток от обесценения относится в прочие расходы.

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 производится 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. 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.

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 ПБУ 15/2008.

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

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 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 2023 году, за исключением отражения положений по вступившим в силу с 01 января 2023 года ФСБУ.

Значительных изменений в учетной политике для целей бухгалтерского учета в 2024 году по сравнению с 2023 годом не предусмотрено, за исключением изменений, предусмотренных законодательством Российской Федерации.

3. Пояснения к существенным статьям бухгалтерской отчетности

Выручка

№ п/п	Вид деятельности	тыс.руб.	
		2023г.	2022г.
1.	Услуги по организации и проведению физкультурных, физкультурно-оздоровительных и спортивных мероприятий	2 236 227	1 475 808
2.	Услуги по размещению рекламно-информационных материалов	880	1 045
3.	Розничная торговля	35 776	64 821
4.	Аренда	13 036	2 066
5.	Прочие услуги	188	101 837
6.	ИТОГО	2 286 107	1 645 577

Организация признала выручку по всем осуществляемым видам деятельности на сумму 2 286 107 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 2023 году производилось *при перепродаже товаров* посредством вендинговых автоматов, оказании прочих дополнительных услуг, не связанных с оказанием услуг физкультуры и спорта.

НДС в 2022 году начислен в сумме 40 760 тысяч рублей, в 2023 году – 45 590 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	2023г.	2022г.
1.	Амортизация	125 421	106 030
2.	Аренда	141 587	99 914
3.	Информационные услуги	9 241	6 158
4.	Оплата труда	182 990	118 904
5.	Расходы на рекламу	194 729	166 665
6.	Расходы на услуги связи	6 130	26 345
7.	Расходы на ремонт	27 771	43 648
8.	Хозяйственные нужды	16 336	9 416
9.	Обеспечение аудио звучания	6 095	8 868
10.	Обслуживание фитнес залов, оборудования, проведение занятий	225 067	182 611
11.	Страхование	2 051	1 738
12.	Спортивное оборудование	28 190	15 243
13.	Расходы на охрану	8 647	1 943
14.	Мебель и оборудование	13 560	9 899
15.	Обслуживание программного обеспечения, оборудования и оргтехники	72 012	-
16.	Прочие расходы	8 900	3 218
17.	Себестоимость реализованных товаров	20 356	33 763
18.	Амортизация ППА	482 802	427 879
19.	ИТОГО	1 571 885	1 262 243

Управленческие расходы

тыс.руб.

№ п/п	Вид расхода	2023г	2022г.
1.	Амортизация	656	1 134
2.	Аренда	853	1 398
3.	Информационные услуги	8 949	4 339
4.	Мебель и оборудование	4 959	-
5.	Обслуживание программного обеспечения, оборудования и оргтехники	11 657	-
6.	Оплата труда	143 377	126 044
7.	Расходы на рекламу	5 757	2 405
8.	Расходы на услуги связи	2 999	4 317
9.	Расходы на ремонт	1 511	39
10.	Страхование	733	-

10.	Хозяйственные нужды	832	5 953
11.	Прочие расходы	12 981	2 048
12.	Хранение, склад	1 773	-
13.	Амортизация ППА	8 606	7 932
14.	ИТОГО	205 643	155 609

Прочие расходы

тыс.руб.			
№ п/п	Вид расхода	2023г.	2022г.
1.	Продажа (покупка) иностранной валюты	1 039	67 981
2.	Курсовые разницы	3 895	28 307
3.	Расходы на услуги банков	60 391	43 580
4.	Штрафы, пени и неустойки	45	8 212
5.	ППА - % по обязательству по аренде	290 613	202 404
6.	Прочие расходы	16 991	7 916
7.	Списание просроченной дебиторской задолженности	170	323
8.	Себестоимость реализованных основных средств	-	1 208
9.	Проценты по полученным займам	140 292	166 087
10.	ИТОГО	513 436	526 018

Прочие доходы

тыс.руб.			
№ п/п	Вид дохода	2023г.	2022г.
1.	Продажа (покупка) иностранной валюты	-	68 515
2.	Курсовые разницы	1 197	10 724
4.	Штрафы, пени и неустойки	364	143
6.	Прочие доходы	1 475	1 730
8.	Выручка от продажи основных средств	-	646
9.	Проценты банка по депозитным сделкам и на входящий остаток денежных средств	8 020	341
10.	ИТОГО	11 056	82 099

Расходы будущих периодов

Сумма расходов будущих периодов на 31.12.2023 года составляет 38 012 тыс. руб.

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.

тыс. руб.

Вид РБП	На 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021
Дебиторская задолженность	25 961	20 825	20 742
в т.ч. депозиты аренда	22 967	19 608	19 907
Прочие оборотные активы	1 202	1 840	1 101
Прочие внеоборотные активы	10 849	11 877	1 768
Итого	38 012	34 542	23 611

Доходные вложения в материальные ценности

По строке 1160 бухгалтерской отчетности на 31.12.2023 отражены объекты основных средств, переданные в аренду на сумму 11 503 тыс. руб., в т.ч.

тыс.руб.

Наименование	Кол-во	Первоначальная стоимость	Амортизация (износ)	Остаточная стоимость
Торговый аппарат по продаже штучной продукции в компл.	67	25 714	14 212	11 503

На 31.12.2022 и на 31.12.2021 объекты основных средств, переданные в аренду, отсутствуют.

Расшифровка данной статьи представлена в таблице 2.1 «Наличие и движение основных средств»

Запасы

Расшифровка статьи запасы в балансе представлена в таблице пояснений по разделу 4 «Запасы» на сумму 41 572 тыс. руб.

У Общества отсутствуют материально-производственные запасы, переданные в залог.

Запасы, предназначенные для целей создания, строительства внеоборотных активов отсутствуют.

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.

Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства включают (строка 1250 Бухгалтерского баланса), тыс. руб.:

Наименование показателя	Код строки	На 31.12.2023г.	На 31.12.2022г.	На 31.12.2021г.
Денежные средства в рублях в кассе	1250	-	93	77
Денежные средства в рублях на счетах в банках		13 218	4 764	9 289
Денежные средства в иностранной валюте на счетах в банках		-	-	-
Денежные эквиваленты		-	-	-

Краткосрочные банковские депозиты		127 000	43 200	-
Итого денежные средства в составе бухгалтерского баланса		140 218	48 057	9 366
Итого денежные средства в составе отчета о движении денежных средств	4500	140 218	48 057	9 366

Пояснением к строке 1250 Бухгалтерского баланса является Отчет о движении денежных средств

Доходы будущих периодов

По состоянию на 31.12.2021, 31.12.2022, 31.12.2023 г доходы будущих периодов отсутствуют.

Дебиторская задолженность

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

Резерв сомнительных долгов на 31.12.2021, 31.12.2022, 31.12.2023 года не создавался, т.к. не было предпосылок.

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 2023 года составили 1 839 136 тыс. руб.

Краткосрочные заемные средства Организации (сроком погашения менее 12-ти месяцев после отчетной даты) на конец 2023 года отсутствуют.

Начисленные к уплате проценты по долгосрочным и краткосрочным заемным средствам, отражены в составе долгосрочной кредиторской задолженности по строке 1410 в сумме 45 064 тыс. руб.

В бухгалтерской отчетности отражена задолженность в сумме фактически денежных средств, полученных по договору займа (кредитному договору) и не погашенных на 31.12.2023 г.

тыс.руб.

На 31.12.2023 г.

№ п/п	Сроки погашения заемных средств	Заемные средства	Начисленные к уплате проценты	Итого
1	До 31.12.2025	65 920	-	65 920
2	До 01.10.2028	134 669	4 814	139 484
3	До 31.10.2028	1 593 482	40 250	1 633 732
5	ИТОГО	1 794 071	45 064	1 839 136

На 31.12.2022 г.

№ п/п	Сроки погашения заемных средств	Заемные средства	Начисленные к уплате проценты	Итого
1	До 31.12.2023	200 000	196 076	396 076
2	До 31.12.2024	139 790	-	139 790
3	До 31.12.2025	801 717	-	801 717
4	До 05.03.2027	450 000	-	450 000
5	ИТОГО	1 591 507	196 076	1 787 583

Налог на прибыль за 2023 год

В 2023 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).

Показатель	тыс.руб	
	2023 год	2022 год
Сумма налога на прибыль к уплате	8 004	-
отложенный налог на прибыль, обусловленный:		
возникновением (погашением) временных разниц в отчетном периоде;	5 421	41 387
изменениями правил налогообложения, изменениями применяемых налоговых ставок;	-	-
признанием (списанием) отложенных налоговых активов в связи с изменением вероятности того, что организация получит налогооблагаемую прибыль в последующих отчетных периодах;	-	-
величина, объясняющая взаимосвязь между расходом (доходом) по налогу на прибыль и показателем прибыли (убытка) до налогообложения, в том числе:		
применяемые налоговые ставки;	20%	20%
условный расход (условный доход) по налогу на прибыль;	1 240	(43 450)
постоянный налоговый расход (доход);	1 343	2 063

Сумма прибыли за 2023 год в размере 80 045 тысяч рублей зафиксирована в годовой декларации по налогу на прибыль.

Остаток непогашенного убытка на 31.12.2023г. составляет 909 117 тысяч рублей, в т.ч.

- за 2018 год – 5 003 тысяч рублей
- за 2019 год – 170 529 тысяч рублей
- за 2020 год – 345 734 тысячи рублей
- за 2021 год – 240 134 тысячи рублей.
- за 2023 год – 147 717 тысяч рублей

Убыток компании за 2018-2022 года обусловлен становлением основной деятельности. За истекший период открыты 26 клубов, а также 5 клубов находятся на стадии подготовки к открытию в 2024-2025 годах, для которых приобретена материальная база - оборудование фитнес-залов - капитализация, которой не предусмотрена. Велась работа по ремонту и подготовке новых клубов, открытие которых планируется в 2024 году, доходная часть по которым отсутствовала, а плановые платежи, в частности арендные, рекламные, имели место быть. В течение 2024 года планируется открытие 8 клубов.

Фонды и резервы

ООО «РЕКОРД ФИТНЕС» сформированы следующие резервы и оценочные обязательства:

Вид резерва	тыс.руб.		
	На 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021
Оценочные обязательства на оплату отпусков	14 053	9 707	8 029
Итого	14 053	9 707	8 029

Информация о связанных сторонах

В процессе осуществления финансово-хозяйственной деятельности Общество производит операции с обществами, которые являются связанными сторонами.

К операциям со связанными сторонами, в основном, относятся операции:

- приобретение и продажа товаров, работ, услуг;
- аренда имущества и предоставление имущества в аренду;
- финансовые операции, включая предоставление и получение займов;
- другие операции.

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

В 2023 году произведены следующие операции:

Полное фирменное наименование или ФИО связанной стороны	Вид операций	Сумма операций за 2023 г, тыс. руб.	Задолженность на 31.12.23 г, тыс. руб. (Дебиторская+/- кредиторская -)	Условия погашения
Хоум Электроникс Лимитед	Приобретение ТМЦ и ОС	26 012	25 987	Поставка ТМЦ и ОС, срок погашения – 29.02.2024г.

Форма расчетов со связанными сторонами – денежная, безналичная

Краткосрочные выплаты основного управленческого состава Общества, в том числе генерального директора составили:

- в 2023 году 24 663 тыс. руб., в том числе страховых взносов – 5 661 тыс. руб.,
- 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 2023 год решение о распределении прибыли, оставшейся в распоряжении Общества, после налогообложения, не принято.

Арендованные основные средства

Организация арендует объекты основных средств в виде недвижимого имущества с целью размещения на территории данного объекта недвижимости фитнес-клуба. По состоянию на 31.12.2023 года открыто и полноценно функционируют 24 фитнес-клубов, 3 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 прочих расходов 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 31.12.2023 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 и информация о рисках хозяйственной деятельности общества

1. Чистые активы компании по состоянию на 31.12.2020, 31.12.2021, 31.12.2022, 31.12.2023 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.

На 31.12.2023 – 999 393 тыс. руб.

Эта ситуация указывает на наличие существенной неопределенности, которая может вызвать значительные сомнения в способности Организации продолжать непрерывно свою деятельность.

Вместе с тем руководством Общества разработан долгосрочный бизнес-план по выходу из кризисной ситуации в течение двух ближайших лет и предприняты следующие меры по улучшению результатов финансово-хозяйственной деятельности.

А именно, эскалировать активное развитие сети клубов. Сокращение планового срока окупаемости расходов одного клуба – до 36 месяцев.

За истекший год открыто 2 новых клуба, а также 3 клуба находятся на стадии подготовки к открытию в 1-2 кварталах 2024 года, 3 клуба – на стадии открытия в 2025г.

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 с 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 31.12.2023г. отсутствуют незаконченные судебные разбирательства.

Информация по прекращаемой деятельности

Решений о прекращении определенных видов деятельности, приносящих доход, в 2023 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 2023 года государственная помощь Обществу не предоставлялась.

Генеральный директор

Егорова Е. Л.

27.03.2024