

Пояснение к бухгалтерской финансовой отчетности ООО «Фитнес Цитрус» за 2023 год

1. Общие сведения

Полное фирменное наименование юридического лица: Общество с ограниченной ответственностью "Фитнес Цитрус"
Сокращенное фирменное наименование юридического лица: ООО "Фитнес Цитрус".

Адрес (местонахождение) юридического лица:

местонахождение: 454100, Челябинская область, город Челябинск, Комсомольский проспект, д.90

почтовый адрес: 454100, Челябинская область, город Челябинск, Комсомольский проспект, д.90

местонахождение постоянно действующего исполнительного органа: 454100, Челябинская область, город Челябинск, Комсомольский проспект, д.90

Сведения об образовании юридического лица:

ООО «Фитнес Цитрус» зарегистрировано Инспекцией Федеральной налоговой службы по Курчатовскому району г. Челябинска, 25 марта 2014 года;

основной государственный регистрационный номер: 1147448003086;

свидетельство о государственной регистрации юридического лица: серия 74 № 006143477.

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН): 7448169490

Код причины постановки на учет (КПП): 744801001

Правовое положение ООО «Фитнес Цитрус», **порядок реорганизации и ликвидации** определяются Гражданским кодексом Российской Федерации, федеральным законом от 08.02.1998 N 14-ФЗ "Об обществах с ограниченной ответственностью", прочими федеральными законами, иными правовыми актами Российской Федерации.

Бухгалтерская отчетность ООО «Фитнес Цитрус» составлена исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности и Федерального закона №402-ФЗ от 06.12.2011г. «О бухгалтерском учете» и Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации от 29 июля 1998 г. № 34н, а также иных нормативных актов, входящих в систему регулирования бухгалтерского учета и отчетности организаций в Российской Федерации.

При формировании бухгалтерской отчетности Общество не допускало отступления от правил бухгалтерского учета и отчетности, если применение этих правил позволяло сформировать достоверное и полное представление о финансовом положении, финансовых результатах деятельности и изменениях в финансовом положении организации.

Бухгалтерская отчетность за 2023 г формировалась бухгалтерией на основании данных консолидированной оборотно-сальдовой ведомости, с применением системы 1С:Предприятие 8.3

Уставный капитал ООО «Фитнес Цитрус» (далее – Общество) составляет 10 000,00 (десять тысяч) рублей.

Основной вид деятельности, который является преобладающим, и имеет приоритетное значение для ООО «Фитнес Цитрус» – Деятельность фитнес-центров (ОКВЭД 93.13).

Деятельность осуществлялась Обществом на протяжении всего периода 2023 года и была направлена на получение доходов в отчетном и последующем периодах.

ООО «Фитнес Цитрус» ведет основную хозяйственную деятельность на территории Российской Федерации.

Списочная численность работников ООО «Фитнес Цитрус» на 31 декабря 2023 г. составила 39 человек.

Органом управления ООО «Фитнес Цитрус» является директор.

2. Существенные аспекты Учетной политики и представления информации в бухгалтерской отчетности

Учетная политика по бухгалтерскому учету ООО «Фитнес Цитрус» (далее – Учетная политика), утвержденная приказом Общества от 29.12.2022г № 22-од, разработана в соответствии с законодательством Российской Федерации о бухгалтерском учете.

Учетная политика призвана:

- продекларировать основные допущения, требования и подходы к ведению учетного процесса (включая составление отчетности);
- обеспечить единство методики при организации и ведении учетного процесса (включая составление отчетности);
- обеспечить достоверность подготавливаемой бухгалтерской (финансовой) отчетности;
- обеспечить формирование полной и достоверной информации о таких объектах учета, как доходы, расходы, имущество, имущественные права, обязательства и хозяйственные операции ООО «Фитнес Цитрус».

Бухгалтерская отчетность ООО «Фитнес Цитрус» составляется в порядке, предусмотренном федеральным законом «О бухгалтерском учете» и другими нормативными актами Российской Федерации, регламентирующими ведение бухгалтерского учета и отчетности, и в строгом соответствии с прописанными в них сроками.

Проведение инвентаризации

В целях обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и отчетности в ООО «Фитнес Цитрус» проводилась инвентаризация имущества и обязательств с целью выявления фактического наличия имущества, осуществления сопоставления фактического наличия имущества с данными бухгалтерского учета, а также производилась проверка полноты отражения обязательств в учете.

Инвентаризация основных средств проводилась по отдельным подразделениям и отдельным видам основных средств в период с 05.12.2023г по 28.12.2023г.

Обязательная инвентаризация материально-производственных запасов, расходов будущих периодов Компании проводилась в период с 25.12.2023г по 29.12.2023г.

Инвентаризация денежных средств, денежных документов и бланков документов строгой отчетности, проводилась в период с 29.12.2023 по 31.12.2023г.

При проведении инвентаризации конкретных видов активов и обязательств Компания руководствовалась положениями Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденных Приказом Минфина РФ от 13.06.95 №49 и локальными нормативными актами по проведению инвентаризации.

Уровень существенности, закрепленный Обществом в учетной политике для целей бухгалтерского учета составляет более 5% от валюты баланса за отчетный период, в котором допущена ошибка.

Активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте

В соответствии ПБУ 3/2006 "Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте", пересчет стоимости денежных знаков в кассе организации, средств на счетах в кредитных организациях, денежных и платежных документов, краткосрочных ценных бумаг, средств в расчетах (включая по заемным обязательствам) с юридическими и физическими лицами в соответствии с заключенными соглашениями (договорами), выраженной в иностранной валюте, в рубль, производится по курсу Центрального Банка Российской Федерации на дату совершения операции в иностранной валюте, а также на отчетную дату составления бухгалтерской отчетности.

По сделкам с расчетами в условных единицах (если фиксация курса условной единицы по условиям договора еще не наступила) пересчет обязательств, выраженных в условных единицах, производится на дату проведения каждой операции. А также ежеквартально при составлении отчетности производится пересчет обязательств по сделкам с расчетами в условных единицах по курсу, установленному ЦБ РФ, на последний день квартала с отражением результатов пересчета в доходах (расходах) отчетного периода.

Стоимость вложений во внеоборотные активы (основные средства, нематериальные активы, др.), материально-производственные запасы и другие активы принимается в оценке в рублях по курсу, действовавшему на дату совершения операции в иностранной валюте, в результате которой эти активы принимаются к бухгалтерскому учету. Пересчет стоимости этих активов после принятия их к бухгалтерскому учету в связи с изменением курса не производится.

Курсовые разницы по обязательствам и имуществу, выраженным в иностранной валюте, учитываются непосредственно на счёте 91 "Прочие доходы и расходы". Курсовая разница зачисляется в прочие доходы (расходы) по мере ее принятия к бухгалтерскому к учету.

Активы и обязательства, стоимость которых выражена в иностранной валюте, отражены в отчете в суммах, исчисленных на основе официального курса рубля, установленного ЦБ РФ, действовавшего 31 декабря 2023 года.

Валюта	Курс на 31.12.2023г
Доллар США	89,6883
Евро	99,1919

Основные средства

Первоначальная стоимость ОС отраженная по строке 1150 Актива баланса составляет 73 110 649, 74 руб и начисленная амортизация на конец периода 48 670 221,63 руб. Так же в строке 1150 Актива баланса отражены авансы поставщикам в размере 22 300 820,00 руб. за поставку ОС.

В прошлом периоде (в 2022 году) Общество учло в учетной политике изменения учета и отражения основных средств, капвложений и договоров аренды в связи с обязательным введением в действие ФСБУ 6, 26/2020, ФСБУ 25/2018. На данные стандарты компания перешла перспективно.

Организация применяет упрощенные способы ведения учета и формирования отчетности, в связи с чем, арендатор не признает предмет аренды в качестве права пользования активом и не признает арендные обязательства по договорам аренды, по которым одновременно выполняются следующие условия:

- не предусмотрен переход права собственности на арендованное имущество к компании или его выкуп на льготных условиях;
- компания не намерена сдавать арендованное имущество в субаренду;

Арендные платежи по договорам, которые соответствуют условиям, приведенным выше, отражаются арендатором в качестве операционной аренды.

Организация имеет право на применение упрощенных способов ведения бухгалтерского учета и не применяет положения ФСБУ 25/2018 в отношении договоров, исполнение которых начато до 01.01.2022.

Общество заключило предварительный договор аренды на проведение ремонтных работ № 5 от 01.03.2023г с последующим заключением основного договора аренды без права выкупа. Данный договор учитывается по правилам ФСБУ 25/2018 с признанием ППА – права пользования активом и обязательством по аренде с применением упрощенных способов. Сформировано ППА – право пользования активом, отражен актив в составе основных средств, в балансе по строке 1150 в размере 33 416 270,56 руб. Также сформировано обязательство по аренде в долгосрочной (строка 1450 Пассива баланса) и краткосрочной части (строка 1520 Пассива баланса).

Материально-производственные запасы

Согласно пункт 3 ФСБУ 5/2019 Запасами считаются активы, потребляемые или продаваемые в течение периода не более 12 месяцев. Организация признает единицей запаса номенклатурный номер (Основание: пункт 6 ФСБУ 5/2019).

При выбытии организация оценивает запасы по средней себестоимости по методу средней взвешенной оценки за предыдущий месяц (Основание: пункт 36 ФСБУ 5/2019).

Организация не создает резерв под обесценение запасов (Основание: пункт 32 ФСБУ 5/2019).

Организация не формирует оценочное обязательство по демонтажу, утилизации запасов и восстановлению окружающей среды и признает в расходах текущего периода проценты, которые связаны с приобретением или созданием запасов и которые подлежат включению в стоимость инвестиционного актива (Основание: пункт 17 ФСБУ 5/2019).

Организация оценивает запасы на отчетную дату по фактической себестоимости (Основание: пункт 32 ФСБУ 5/2019).

Расходы будущих периодов

Расходы, произведенные Обществом в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам в том числе, платежи за полученное право пользования объектами интеллектуальной собственности, производимые в виде фиксированного разового платежа, включая авторское вознаграждение, отражены как расходы будущих периодов.

Расходы будущих периодов списываются по назначению равномерно на основании специальных расчетов в течение периодов, к которым они относятся.

Расходы будущих периодов, относящимся к периодам, начинающимся после окончания года:

- в виде страховой премии, перечисленной страховой компании включается в состав дебиторской задолженности;
- в виде расходов на сертификацию продукции показываются в бухгалтерском балансе как «Прочие оборотные активы»

Задолженность покупателей и заказчиков

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками) и тарифов, утвержденных регулируемыми государственными органами и исполнительными органами Общества.

По состоянию на последнее число отчетного года по результатам проведенной инвентаризации дебиторской задолженности по оказанным услугам в соответствии с Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации (утв. приказом Минфина РФ от 29 июля 1998 г. N 34н) (с изменениями от 30 декабря 1999 г., 24 марта 2000г.) в компании создается резерв по сомнительным долгам на сумму сомнительной дебиторской задолженности сроком возникновения свыше 90 дней.

Сумма созданного резерва включается в состав прочих расходов текущего отчетного периода и отражается в дебете счета 91 «Прочие доходы и расходы» в корреспонденции со счетом 63 «Резервы по сомнительным долгам».

Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от времени возникновения задолженности, финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично. Сумма резерва, не полностью использованная в текущем году на покрытие убытков по безнадежным долгам, присоединяется к финансовым результатам отчетного года.

Дебиторская задолженность, по которой срок исковой давности истек и результаты по ее взысканию в соответствии с Порядком, утвержденным в компании, не дали положительного результата, списывается по каждому обязательству на основании данных проведенной инвентаризации и приказа (распоряжения) руководителя и относится на счет средств резерва по сомнительным долгам, либо на финансовые результаты, если в период, предшествующий отчетному, суммы этих долгов не резервировались.

Денежные средства

В соответствии с Указаниями о порядке составления и представления бухгалтерской отчетности организации, утвержденными приказом Министерства финансов Российской Федерации от 2 июля 2010 г. N 66н, данные о наличии и движении денежных средств в иностранной валюте при составлении Отчета о движении денежных средств пересчитываются по курсу Центрального банка Российской Федерации на дату составления бухгалтерской отчетности.

Формирование расходов

Формирование информации о расходах по обычным видам деятельности ведется на счетах учета расходов 20 «Основное производство», 26 «Общехозяйственные расходы», 44 «Расходы на продажу» по статьям затрат с учетом их группировки по следующим элементам:

- материальные затраты;
- затраты на оплату труда;
- отчисления на социальные нужды;
- амортизация;
- прочие затраты.

Для целей формирования компанией финансового результата от обычных видов деятельности определяется себестоимость проданных товаров, оказанных услуг, которая формируется на базе расходов по обычным видам деятельности, аккумулированных в отчетном году на 20-х счетах.

Коммерческие и управленческие расходы формируются на базе 44-х и 26-х счетов соответственно.

Состав прочих расходов компании определяется на 91-х счетах по соответствующим статьям.

Затраты показываются в отчете о прибылях и убытках и, соответственно, формируют финансовый результат деятельности в том периоде, в котором были фактически реализованы услуги или активы, в отношении которых данные затраты были понесены. Расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они понесены, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и иной формы осуществления.

При формировании финансовых результатов по основной деятельности в течение отчетного года при ежемесячном закрытии периода производится перенос оборотов, сформированных на счетах затрат на производство, расходов на продажу и коммерческих расходов со специальных счетов закрытия 20-го, 26-го и 44-го счетов на соответствующий субсчет себестоимости и расходов по услугам к счету 90.

Далее ежемесячно сопоставлением совокупного дебетового и кредитового оборота по всем 90-м и 91-м счетам определяется финансовый результат - прибыль (убыток) от продаж и от прочих доходов и расходов. Это сальдо ежемесячно списывается со специальных счетов 90-го и 91-го счета на счет 99.

Оценочные обязательства и резервы

Резерв на оплату отпусков на 31.12.2023 года составляет: 2 131 163,40 руб. (строка 1540 Пассива Баланса)

Резервы по сомнительным долгам создан на 31.12.2023 года составляет 983 547,86 руб. (строка 1230 Актива Баланса)

Учет задолженности по займам и кредитам

Операции по бухгалтерскому учету займов и кредитов отражаются в соответствии с ПБУ 15/2008 «Учет расчетов по займам и кредитам», утвержденном Приказом Минфина РФ от 06.10.2008 г. № 107н.

Основная сумма долга по полученному займу (кредиту) учитывается в соответствии с условиями договора займа (кредитного договора) в сумме фактически поступивших денежных средств отдельно по срочности погашения:

-долгосрочные (предоставленные на срок свыше 12 месяцев) в составе кредиторской задолженности на счете 67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам»;

-краткосрочные, полностью предоставленные на срок менее 12 месяцев, на счете 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам».

Задолженность по займу (кредиту), полученному в иностранной валюте или условных денежных единицах, учитывается в рублевой оценке по курсу ЦБ РФ, действовавшему на дату фактического совершения операции (получения и погашения займа или кредита), а также на отчетную дату (п.7 ПБУ №3/2006).

Проценты (дисконт) по причитающимся к оплате векселям, облигациям и иным выданным заемным обязательствам учитываются в следующем порядке:

- по выданным векселям - сумма, указанная в векселе (вексельная сумма) отражается как кредиторская задолженность. В случае начисления процентов на вексельную сумму по выданным векселям задолженность показывается с учетом причитающихся к оплате на конец отчетного периода процентов по условиям договора. При выдаче векселя для получения займа денежными средствами сумма причитающихся векселедержателю к оплате процентов или дисконта включается векселедателем в состав прочих расходов.

Учет нераспределенной прибыли

Сумма чистой прибыли (убытка), сформированная в установленном нормативными документами по бухгалтерскому учету порядке на счете 99 «Прибыли и убытки», списывается заключительными оборотами декабря в кредит (дебет) счета 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)».

Распределение определенной суммы прибыли осуществляется на основании решения Общего собрания участников Компании. Распределение подразумевает начисление дивидендов (доходов), отчисления в резервный фонд Компании, покрытие убытков прошлых лет и прочее.

Направление части прибыли отчетного года на выплату доходов участникам Компании по итогам утверждения годовой бухгалтерской отчетности отражается по дебету счета 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» и кредиту соответствующего субсчета к счету 75 «Расчеты с учредителями».

Упрощенная система налогообложения

Организация применяет упрощенную систему налогообложения с объектом налогообложения "доходы, уменьшенные на величину расходов". (Основание: [абз. 3 п. 1 ст. 346.14](#) НК РФ)

Суммы авансового платежа и налога, уплачиваемых в связи с применением упрощенной системы налогообложения, рассчитываются по ставке 5 %, которая установлена согласно пункту 4 пп. 7 статьи 1 Закона № 277-ЗО от 25.12.2015г. «Об установлении налоговой ставки при применении упрощенной системы налогообложения на территории Челябинской области». (Основание: п. [2 ст. 346.20](#) НК РФ)

Книга учета доходов и расходов организаций и индивидуальных предпринимателей, применяющих упрощенную систему налогообложения (далее - Книга), ведется в электронном виде. [Форма](#) Книги утверждена [Приказом](#) Минфина России от 22.10.2012 № 135н.

По окончании отчетного (налогового) периода Книга выводится на бумажные носители, прошнуровывается и пронумеровывается. На последней странице Книги указывается количество содержащихся в ней страниц, которое подтверждается подписью руководителя и скрепляется печатью организации (при ее наличии). На каждый очередной налоговый период открывается новая Книга.

3. Информация о связанных сторонах

Раскрытие информации о связанных сторонах производится в соответствии с требованиями ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах», исходя из требования приоритета содержания над формой.

№ п/п	Полное фирменное наименование или ФИО связанной стороны	% акций (долей) в уставном капитале	Виды операций	Объем операций
1	Директор ООО «Фитнес Цитрус»	0	Начисление и выплата заработной платы	1434,4 тыс. руб.
2	Участник общества Рубцов Юрий Владимирович	50%	Сделки отсутствуют	-
3	Участник общества Карцова Кристина Ивановна	50%	Сделки отсутствуют	-

4. Информация о бенефициарных владельцах

№ п/п	Полное фирменное наименование или ФИО связанной стороны	Паспортные данные	ИНН
1	Рубцов Юрий Владимирович	паспорт 45 18 № 907463, выдан 19.11.2018 ГУ МВД по гор. Москве	ИНН 773205075800
2	Карцова Кристина Ивановна	паспорт 4523 №007389, выдан 02.07.2022 ГУ МВД России по г Москве	ИНН 773205076867

5. Непрерывность деятельности

В организации не выявлены события или условия, свидетельствующие о невозможности или ставящие под значительное сомнение способность Общества продолжать свою деятельность непрерывно в течение как минимум 12 месяцев, следующих за отчетным периодом. Организация активно занимается поиском и привлечением новых клиентов.

6. События после отчетной даты

События после отчетной даты, признанные фактами хозяйственной деятельности, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год, не происходили.

7. Способ раскрытия информации о господомощи

В отчетном периоде компания господомощь не получала.

8. Расшифровка существенных статей баланса

По строке 1170 Актива баланса отражены:

- Расходы будущих периодов в части прочих внеоборотных активов в размере 2 572 641,17 руб.
- Займы со сроком исполнения более чем через 12 месяцев после отчетной даты в размере 115 500 000,00 руб., проценты по выданным займам отражены по строке 1230 актива баланса в размере 8 385 397,93
- Резервы по сомнительным долгам в размере (-2 600 000,00 руб.)

По строке 1230 Актива баланса отражены:

- Задолженность с разными дебиторами и кредиторами со сроком уплаты не превышающим 12 месяцев на отчетную дату в размере 16 902 472,54 руб.
- Обеспечительный платеж по условиям договора аренды – 5 365 926,50 руб.
- Расходы будущих периодов в части прочих оборотных активов в размере 75 989,13 руб.
- Краткосрочный процентный депозит 13 000 000,00 руб.

По строке 1520 Пассива баланса отражены:

- Авансы и предоплаты в размере 116 471 629,55 руб.
- Задолженность по УСНО в размере 2 998 357,00 руб.
- Задолженность по транспортному налогу 9675,00 руб
- Задолженность по НДС 182,00руб.
- Задолженность по ФСС НС 1 832,30 руб.

9. Исправления в прошлых периодах.

Исправления в отчетности за прошлые периоды отсутствуют.

Директор

Хорькова Виктория Владимировна