Пояснения к бухгалтерскому балансу на 01.01.2026 г. и отчету о финансовых результатах за 2025 год

Общество с ограниченной ответственностью «Фитскул»

Общество с ограниченной ответственностью «Фитскул» зарегистрировано в ЕГРЮЛ 18.01.2021г. является субъектом малого предпринимательства (микропредприятие) с 18.01.2021 г. Основной вид деятельности - Деятельность фитнес-центров (код ОКВЭД 93.13)

Уставный капитал общества составляет 10000 рублей, состоит из 100% -ой доли одного участника - Тарасова Н.А. Задолженность по внесению доли в уставный капитал общества отсутствует.

Общество применяет упрощенную систему налогообложения с объектом доходы минус расходы с 01.01.2024 г.

Бухгалтерская отчетность организации составлена в соответствии с федеральным стандартом ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность, утверждена Приказом Минфина России от 04.10.2023 № 157н. Отраслевые стандарты, регулирующие учет и отчетность с учетом деятельности организации, отсутствуют и поэтому не применяются.

ООО «Фитскул» применяет упрощенный способ ведения бухгалтерского учета, данная отчетность является упрощенной бухгалтерской отчетностью в соответствии с п.4 ст.6 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете».

Организация применяет способ ведения бухгалтерского учета кассовым методом.

Учетная политика ООО «Фиискул» составлена в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008, утвержденной приказом Минфина от 06.10.2008г. №106н.

Изменения в учетную политику в отчетном периоде не вносились.

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

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

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

Основные средства (п. 5 ФСБУ 6/2020 "Основные средства")

Объекты, в отношении которых выполняются условия принятия их на учет в качестве ОС, имеющие стоимость не более 100 000 руб. за единицу, учитываются за балансом, а затраты на их приобретение и создание признаются расходами периода, в котором они понесены.

После признания объект основных средств оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости. Переоценка не производится

Способ и период начисления амортизации:

Амортизация основных средств начисляется линейным способом. Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета.

Срок полезного использования:

Срок полезного использования для приобретенных объектов ОС устанавливается приказом руководителя исходя из ожидаемого периода эксплуатации с учетом производительности или мощности, нормативных, договорных и других ограничений эксплуатации, намерений руководства организации в отношении использования объекта. По объектам ОС, которые эксплуатировались предыдущими собственниками, срок полезного использования устанавливается с учетом срока их использования на момент приобретения.

Учет материально-производственных запасов (п. 36 ФСБУ 5/2019 "Запасы" (утв. Приказом Минфина РФ от 15.11.2019 г. N 180н))

Оценка материально-производственных запасов при их использовании и прочем выбытии производится по средней себестоимости.

Синтетический учет заготовления и приобретения материалов ведется по фактической себестоимости с использованием счета 10 «Материалы» (без использования счетов 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонения в стоимости материальных ценностей»

(пп. 12 п. 3. Типовых рекомендаций по организации бухгалтерского учета для субъектов малого предпринимательства (утв. Приказом Минфина РФ от 21.12.1998 N64н);

п. 3.1 Информации Минфина РФ от N ПЗ-3/2012)

Учет доходов и расходов

Учет общехозяйственных расходов :

Списание общехозяйственных расходов в бухгалтерском учете производится ежемесячно полностью в качестве условно-постоянных расходов в дебет счета 90 "Продажи"

(Инструкция по применению Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций (утв. приказом Минфина РФ от 31 октября 2000 г. N 94н)

Выручка общества за отчетный период составляет 4586065 рублей.

Выручка полученая по основному виду деятельности составляет 4129165 рублей

Прочие доходы 472500 рублей (проведение взаимозачетов)

Резервы по сомнительным долгам отсутствуют.

По итогам работы за 2025 год получена прибыль в размере 167752 рубля

Выплата дивидендов участнику не производилась.

Иная существенная информация о финансовом положении экономического субъекта на отчетную дату, финансовых результатах его деятельности за отчетный период отсутствует.