

ПОЯСНЕНИЯ

К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ

РЕЗУЛЬТАТАХ ЗА 2025 год

Настоящий документ составлен в целях предоставления информации о деятельности и финансовом положении ООО «Первый» (здесь и далее Общество), об основных положениях ее учетной политики и существенных показателях бухгалтерской отчетности.

1. Общие сведения

Организационно-правовая форма и полное наименование по Уставу: Общество с ограниченной ответственностью

Местонахождение юридического лица: 603022 г. Нижний Новгород, ул. Тимирязева д.31 кор. А

Дата государственной регистрации: 06.07.2006

Общество относится к субъектам малого предпринимательства.

Дочерних и зависимых обществ организация не имеет.

Общество не имеет обособленных подразделений.

Уставный капитал составляет 10 00 рублей

Единственным участником общества с 10.12.2025 года является ООО «Нижегородская фитнес группа» ИНН 5262247780, юридический адрес: Н. Новгород, ул. Бетанкура д.1. секция Физкульт. кабинет 166

Основным видом экономической деятельности является: Деятельность ресторанов и услуги по доставке продуктов питания

Основной ОКВЭД предприятия 56.10 ОКПО 95629670

Общество не подлежит обязательному аудиту, так как попадает под критерии, установленные в части 1 статьи 5 Федерального закона от 30 декабря 2008 года N 307-ФЗ "Об аудиторской деятельности" (с изменениями и дополнениями вступившими в силу с 01.08.2015г.)

Бухгалтерская отчетность сформирована, исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

2. Основные элементы учетной политики предприятия.

Общество относится к субъектам малого предпринимательства и в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» имеет право на применение упрощенных способов ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Учетная политика для целей бухгалтерского учета сформирована исходя из норм и правил бухгалтерского учета, действующих на территории Российской Федерации в соответствии с требованиями законодательства РФ.

Бухгалтерский учет в организации осуществляется бухгалтерией как самостоятельным структурным подразделением в программе 1С бухгалтерия, версия 8.3.

Положение учетной политики	Основание
	Основные средства
Принятие к учету	Объекты, в отношении которых выполняются условия принятия их на учет в качестве ОС, имеющие стоимость не более 40 000 руб. за единицу, учитываются за балансом, а затраты на их приобретение и создание признаются расходами
	п. 5 ФСБУ 6/2020 "Основные средства"

	периода, в котором они понесены.	
Оценка	После признания объект основных средств оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости. Переоценка не производится.	п.13 ФСБУ 6/2020 «Основные средства»
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.	п.33, 35 ФСБУ 6/2020 «Основные средства»
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.	п.9 ФСБУ 6/2020 «Основные средства»
	Учет материально-производственных запасов	
Оценка списания материально-производственных запасов	Оценка материально-производственных запасов при их использовании и прочем выбытии производится по средней себестоимости.	п. 36 ФСБУ 5/2019 "Запасы" (утв. Приказом Минфина РФ от 15.11.2019 г. N 180н)
	Займы и кредиты. Расходы по займам и кредитам	
Учет процентов по займам и кредитам	Проценты по займам и кредитам отражаются в бухгалтерском учете обособленно от основной суммы обязательства по полученному займу (кредиту) на отдельных субсчетах согласно Рабочему плану счетов	П. 4 ПБУ 15/2008 "Учет расходов по займам и кредитам", утв. Приказом Минфина России от 06.10.2008 N 107н.
	Учет доходов и расходов	
Учет общехозяйственных расходов	Списание общехозяйственных расходов в бухгалтерском учете производится ежемесячно полностью в качестве условно-постоянных расходов в дебет	п.18-19 ПБУ 10/99

	счета 90 "Продажи".	
	Учет аренды	
По договорам аренды предмет аренды не квалифицируется в качестве права пользования активом и обязательство по аренде не признается	Расходы по аренде признаются в расходах общества	п.11 ФСБУ 25/2018

Бухгалтерская отчетность Общества состоит из:

Бухгалтерского баланса;

Отчёта о финансовых результатах;

Пояснений текстовом формате.

При оценке существенности показателей бухгалтерского баланса, подлежащих отдельному представлению, существенной признается сумма 5 процентов от валюты раздела баланса.

Корректировки показателей бухгалтерской отчетности прошлых отчетных периодов осуществляется перспективно.

Учетная политика для целей налогового учета.

До 01.12 2025 года Общество применяло упрощенную систему налогообложения УСНО (Доходы минус расходы), но при смене учредителя 100% долей стало владеть юридическое лицо и организация потеряло право на применения УСНО и перешло на основную систему налогообложения (ОСНО).

При формировании налогооблагаемой базы при УСНО Общество руководствовалось положениями главы 26.2 Налогового Кодекса РФ. При формировании базы по налогу на прибыль налоговый учет велся без применения ПБУ 18/02.

3.Расшифровки и текстовые пояснения

3.1 Структура бухгалтерского баланса

Общая стоимость имущества (валюта баланса) на 31.12.2025 года выросла на 4 678тыс. рублей или на 10,4 %

Рост обусловлен следующими основными факторами:

-Увеличением дебиторской задолженности на 4 587 тыс. рублей в активе баланса

-Увеличением кредиторской задолженности на

3.2 Анализ финансового результата

Показатель	2025 год	2024 год	Отклонение (+) увеличение _(-) уменьшение
Выручка	74 750	68 160	6 590
Расходы по обычным видам деятельности	(57 807)	(52 430)	5 377
Проценты к получению	4	4	
Проценты к уплате	(76)	(76)	
Прочие доходы	1		1
Прочие расходы	(891)	(752)	139
Налог на прибыль организации	(2 886)	(1 488)	1 398

Чистая прибыль	13 096	13 418	-322
----------------	--------	--------	------

3.2.1 Объем и структура реализации

№ п/п	Выручка тыс. руб.	2025 год	2024 год
1	Услуги кафе	74 175	67 472
2	Прочее	575	688
Итого		74 750	68 160

Выручка в 2025 году увеличилась на 6 590 тыс. рублей или 10% по сравнению с 2024 года в связи с привлечением количества клиентов при проведении клубных мероприятий.

Себестоимость продаж за 2025 г. составила –50 073 тыс. руб., в том числе:

3.2.2 Состав расходов по обычной деятельности

В состав расходов по обычной деятельности входит себестоимость предоставляемых услуг и управленческие расходы Общества:

№ п/п	Себестоимость тыс. руб.	2025 год	2024 год
1	Услуги кафе	49 572	45 009
2	Прочее	501	455
Итого		50 073	45 464

Рост себестоимости продаж на 3 896 тыс. рублей или 19% связано с ростом продаж и ростом цен на основное сырье для организации питания в 2025 году.

В отчетном периоде управленческие расходы составили 9 678 тыс. руб. и выросли на 167 тыс. рублей.

№ п/п	Статья управленческих расходов	2025 год	2024 год
1	Оплата труда	2 808	2 722
2	Страховые взносы	549	475
3	Резерв отпусков	210	270
4	Амортизация ОС	192	91
5	Комиссионное вознаграждение	847	776
6	Материальные расходы	2 297	1 984
7	Расходы по содержанию	596	600
8	Прочие расходы	235	49
Итого		7 734	6 967

3.2.4 Расшифровка прочих доходов

№ п/п	Прочие доходы	2025год	2024 год
1	Прочие доходы	1	
Итого		1	

3.2.5 Расшифровка прочих расходов

№ п/п	Прочие расходы	2025 год	2024 год
1	Услуги банков	745	720
2	Списание дебиторской задолженности	3	1
4	Штрафы, пени за нарушение условий договоров	28	31
5	Прочие расходы	115	
Итого		891	752

Прочие расходы предприятия в 2025 году составили 891 тыс. рублей и выросли на 139 тыс. рублей. Основными причинами роста прочих расходов является корректировка резервов отпусков за счет прибыли общества.

3.2.6 Чистая прибыль

Показатель	2025	2024
Прибыль (убыток) до налогообложения	15 981	14 905
Налог при УСНО	(2 242)	(1488)
Налог на прибыль	(644)	
Чистая прибыль (убыток)	13 095	13 417

Совокупный финансовый результат за 2025 г- прибыль в размере 13 095 тыс. рублей уменьшилась по сравнению с 2024 годом на 322 тыс. рублей за счет налога на прибыль, который дополнительно был начислен при смене системы налогообложения.

3.3 Внеоборотные активы

Внеоборотные активы предприятия на 31.12.2025 года составили 715 тыс. рублей и увеличились по сравнению с 2024 годом на 222 тыс. рублей. Увеличение произошло в связи с приобретением оборудования для осуществления деятельности

3.4 Запасы

Запасы предприятия составили 872 тыс. рублей и уменьшились на 63 тыс. рублей.

3.5 Дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность предприятия на 31.12.2025 года составила 35 137 тыс. рублей и выросла по сравнению с 2024 годом на 4 586 тыс. руб.

3.6 Собственный капитал.

Собственный капитал уменьшился на 8 420 тыс. рублей за счет выплаты дивидендов учредителю по итогам 2023- 2025 года составил 9 214 тыс. рублей

3.7 Прочие долгосрочные обязательства

Величина долгосрочных займов предприятия не изменилась и составила 1899 тыс. рублей

3.8 Кредиторская задолженность

Кредиторская задолженность предприятия на 31.12.2025 года составила 25 149 тыс. рублей и увеличилась на 13 361 тыс. рублей

3.9 Оценочные обязательства

Оценочные обязательства предприятия на 31.12.2025 год составили 392 тыс. рублей и уменьшились на 823 тыс. рублей по сравнению с 2024 годом.

В состав оценочных обязательств входят Резервы отпусков. Согласно учетной политике предприятия сумма Резерва равна произведению количества неиспользованных дней отпуска и среднедневного заработка сотрудников предприятия с учетом страховых взносов, исчисленных по ставке 19%

4.Информация о связанных сторонах.

Связными сторонами являются:

ООО «НФГ» ИНН 5262247780

Связанная сторона	Характер	Вид операции	счет	сальдо на 01.01.2025 (-) кредиторская + дебиторская	Реализация	Поступление тыс. руб.	Оплата	сальдо на 31.12.2025 (-) кредиторская (+) дебиторская
ООО «НФГ»	Единственный участник общества	Реализация услуг кафе	62	56	1 026		292	790
ООО «НФГ»	Единственный участник общества	Займ	67	-2 013		76		-2 089
ООО «НФГ»	Единственный участник общества	Аренда нежилого помещения	60	-4 672		4 692		-9 364
ООО «НФГ»	Единственный участник общества	Оказание услуг по агентскому соглашению	76	27 150	24 726		27 537	24 339

Итого			20 521	25 752	4 768	25 829	13 676
--------------	--	--	---------------	---------------	--------------	---------------	---------------

Управленческому персоналу по трудовым договорам было выплачено вознаграждение в сумме 2819 тыс. рублей, страховые взносы составили 540тыс. рублей.

5.Применимость допущения непрерывности деятельности

Общество провело количественную и качественную оценку применимости допущения непрерывности деятельности (НД). Количественная оценка заключается в расчете

№ п/п	Прочие доходы	2025год	2024 год	2023 год
1	Чистые активы	9 204	17 624	4 206
2	Коэффициент чистой ликвидности	2,4	1,5	1,44

Чистые активы у Общество за три года положительные. Не существует проблем с финансовой устойчивостью и платежеспособностью Общества. Коэффициенты ликвидности, платежеспособности положительные и соответствуют норме. Все это указывает на безубыточность деятельности Общества в отчетном году. Общество считает, что существенная неопределенность в отношении непрерывности деятельности компании отсутствует.

6. События после отчетной даты

События после отчетной даты, которые оказали и могут оказать существенное влияние на финансовое состояние, движение денежных средств и результат деятельности общества отсутствуют.

7. Условные факты хозяйственной деятельности.

Условных фактов хозяйственной деятельности, в отношении последствий которых и вероятности их возникновения в будущем на отчетную дату нет.

Генеральный директор

Ермалаев Д.В.