

Пояснения к бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 год

Пояснения к Бухгалтерской (Финансовой) отчетности за 2025 год являются неотъемлемой ее частью. Все суммы в отчетности и настоящем пояснении отражены в тысячах рублей. Отрицательные показатели в отчетности отражены в круглых скобках.

1. Краткая характеристика организации.

Общество с ограниченной ответственностью "АСТРУМТИМ" (далее - ООО "АСТРУМТИМ", Общество, Компания) зарегистрировано «29» сентября 2023 года, ИНН 9710120845.

Юридический адрес: 117042, Город Москва, вн.тер.г. муниципальный округ Южное Бутово, ул Горчакова, Дом 21 Основным видом деятельности ООО "АСТРУМТИМ" является деятельность фитнес-центров ОКВЭД (ОКВЭД 93.13).

Численность сотрудников в 2025 году составляла 53 человека.

Единоличный исполнительный орган — Генеральный директор Панина Софья Валерьевна.

2. Основные положения учетной политики.

При ведении бухгалтерского учета, в том числе при составлении бухгалтерской отчетности, ООО «АСТРУМТИМ» руководствовалось Федеральным законом от 06.12.2011 N 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным Приказом Минфина России от 29.07.1998 N34н, действующими положениями по бухгалтерскому учету.

Основными положениями принятой учетной политики, влияющими на формирование показателей бухгалтерской отчетности за 2025 год, являются:

- применение линейного метода начисления амортизации по ОС и НМА для целей бухгалтерского и налогового учетов;
- для целей бухгалтерского учета срок полезного использования основных средств устанавливается комиссией, исходя из того, сколько времени актив будет приносить экономические выгоды;
- для целей налогового учёта норма амортизации устанавливается в соответствии с Классификацией основных средств, включаемых в амортизационные группы согласно Постановлению Правительства № 1 от 01.01.2002;
- расходы, произведённые в отчетном году, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражены как расходы будущих периодов.
- в налоговом учете при вводе в эксплуатацию основных средств не используется амортизационная премия;
- переоценка основных средств, НМА не проводится;
- все активы компании классифицируются как операционные специализированные активы;
- запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактическим затратам на приобретение;
- активы, принимаемые к бухгалтерскому учету в качестве основных средств, но не более 40 000 рублей за единицу, и используемые Обществом в течение периода, превышающего 12 месяцев, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе основных средств.;
- определение фактической себестоимости материальных ресурсов, списываемых в производство, осуществляется списанием материалов покупных товаров, используя метод оценки по средней стоимости; материалы и товары при их выбытии оцениваются по средней себестоимости;
- резервы под обесценение запасов не создаются;
- задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями и заказчиками.
- создание резерва на оплату предстоящих отпусков;
- согласно ПБУ 15/2008 сумма обязательства по полученному займу (кредиту) отражается в бухгалтерском учете компанией-заемщиком как кредиторская задолженность в соответствии с условиями договора займа (кредитного договора) в сумме фактически полученных заемных средств, с учетом положений ст. 601 ГК
- активы и обязательства в иностранных валютах:

При учете хозяйственных операций, совершенных в иностранной валюте, применяется курс ЦБ РФ иностранной валюты к рублю, действовавший в день совершения операции.

Курсовые разницы, возникающие в течение года, по операциях с активами и обязательствами, а также при пересчете их по состоянию на отчетную дату, относятся на счета прибылей и убытков и отражаются в отчете о прибылях и убытках в составе прочих доходов и расходов развёрнуто, по строке 2340 – положительные и по строке 2350 – отрицательные.

Доходы отражаются по методу начисления и подразделяются на доходы от обычных видов деятельности и прочие

доходы.

Выручка от реализации услуг собственного производства, товаров и выполненных работ признается по методу начисления, то есть по мере отгрузки готовой продукции, товаров, оказания услуг, и отражается в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость, таможенных пошлин и скидок, предоставленных покупателям;

Признание расходов Общества.

Расходы в зависимости от их характера и направлений деятельности подразделяются на расходы по обычным видам деятельности и прочие расходы.

Расходы по обычным видам деятельности сформированы в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине оплаты в денежной и иной форме или величине кредиторской задолженности. Расходы по обычным видам деятельности принимаются к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине оплаты в денежной и иной форме или величине кредиторской задолженности.

В бухгалтерском учете Общества организован учет расходов по статьям затрат. Перечень статей затрат установлен Обществом самостоятельно с учетом требований ПБУ 10/99 «Расходы организации».

Общество применяет ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

Общество признает активы в форме права пользования объектами аренды и соответствующие обязательства по аренде по всем договорам, включая субаренду, если:

- компания может временно контролировать используемый актив за переданное вознаграждение;
- стоимость базового актива более 300 000 рублей;
- срок аренды более 12 месяцев.

Объекты активов в форме права пользования подлежат амортизации линейным способом в течении срока договора аренды, начиная со следующего месяца после месяца признания.

Если договоры аренды не отвечают критериям признания активов, то такие расходы отражаются в соответствии с условиями, указанными в договоре (в составе расходов финансового года).

Обязательство по аренде подлежит переоценке в случае изменений условий договора аренды (модификация).

Переоценка суммы обязательства по аренде корректируется одновременно с активом в форме права пользования или/и через прочие доходы и расходы. Изменение будущих денежных потоков в следствие модификации, пересчитывается перспективно по ставке ЦБ РФ, действующей на момент изменений условий договора.

Согласно п. 15 ПБУ 1/2008 Общество отражает результаты изменений учетной политики ретроспективно (если нет условий для применения выбора метода) и пересчитывает данные бухгалтерской отчетности предыдущих периодов исходя из предположения, что измененный способ ведения бухгалтерского учёта применялся с момента возникновения фактов хозяйственной деятельности.

3. Нематериальные активы

В составе НМА на 31.12.2025 г принята в учете лицензия Программного обеспечения 1С

Наличие и движение прав пользования активами

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода		
		фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило (с учетом пересмотра фактической стоимости)	списано (с учетом пересмотра фактической стоимости)		амортизация	обесценение	переоценка		фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
					фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			фактическая (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация		
Права пользования активами - всего	За 2025 г.	74 242	(37 121)	172 319	(246 561)	88 241	(51 120)	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	74 242	-	-	(37 121)	-	-	-	74 242	(37 121)
в том числе: Другие виды основных средств	За 2025 г.	74 242	(37 121)	172 319	(246 561)	88 241	(51 120)	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	74 242	-	-	(37 121)	-	-	-	74 242	(37 121)

5. Запасы

В состав запасов по строке 1210 баланса входят материалы.

Организация не создает резерв под обесценение запасов.

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		фактическая себестоимость	резерв под обесценение	затраты	списано		резерв под обесценение	изменения видов запасов		фактическая себестоимость	резерв под обесценение
					фактическая себестоимость	резерв под обесценение		фактическая себестоимость	резерв под обесценение		
Запасы - всего	За 2025 г.	417		220 632	(220 272)			X	X	777	
	За 2024 г.			14 364	(13 947)			X	X	417	
в том числе: Сырье и материалы	За 2025 г.	255		33 646	(68)			(33 834)			
	За 2024 г.			9 513	(8 989)			(269)		255	
Товары	За 2025 г.	162		1 880	(1 228)			(37)		777	
	За 2024 г.			4 409	(4 247)					162	
Незавершенное производство	За 2025 г.			185 106	(218 976)			33 870			
	За 2024 г.			442	(711)			269			

6. Дебиторская задолженность

Долгосрочная дебиторская задолженность по состоянию на 31.12.2025 отсутствует.

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями и заказчиками.

7. Соблюдение принципа непрерывности деятельности

ООО «АСТРУМТИМ» будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем:

Руководство ООО «АСТРУМТИМ» стремится получать прибыль от своей деятельности, для этого компания успешно проводит политику по расширению доли организации на рынке физкультурно-оздоровительных услуг.

8. События после отчетной даты

События после отчетной даты 31 декабря 2025 г., которые могли бы оказать существенное влияние на финансовое положение ООО «АСТРУМТИМ», отсутствуют.

Генеральный директор

Панина С.В.