Таблица 1

ПОЯСНЕНИЯ

к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год

Общие положения

Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2025 год ООО «Бона » (далее – Общество) составлена в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», федеральными стандартами бухгалтерского учета и Учетной политикой Общества, утвержденной приказом руководителя и применяемой с 01 января 2025 года.

Бухгалтерская отчетность подготовлена исходя из допущения непрерывности деятельности. Руководство Общества не располагает сведениями о существенных неопределенностях, способных вызвать сомнение в способности Общества продолжать деятельность в обозримом будущем.

В отчетном году изменения о прекращении или существенном сокращении видов деятельности не принимались, реорганизация и ликвидация не проводились.

I. Общие сведения об Обществе

Полное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «Бона»

Юридический адрес: г. Бийобижан, ул. Калинина, д. 5, 679016

Основной вид деятельности: Деятельность фитнес-центров

(ОКВЭД 93.13)

Численность работников по состоянию на 31 декабря 2025 года составила1 человек (на 31 декабря 2024 года – 1 человек).

Размер уставного капитала на 31.12.2025 составляет 219000 руб.

Единоличный исполнительный орган: Генеральный директор Билан Наталья Геннальевна

Участники Общества:

Билан Наталья Геннальевна– доля 45.66%

Билый Олег Михайлович – доля 45.66%

ООО «Бона» - доля 8.68%

II. Учетная политика

В отчетном периоде изменения в учетную политику не вносились.

Настоящая бухгалтерская отчетность Общества подготовлена на основе следующей учетной политики.

1. Основы составления отчетности

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, установленных Федеральным законом «О бухгалтерском учете», а также с федеральными стандартами бухгалтерского учета РФ.

Учетная политика разработана в соответствии с действующими законодательными актами, нормативными положениями, регулирующими ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской (финансовой) отчетности в Российской Федерации.

Активы и обязательства отражаются в бухгалтерском учете по фактическим затратам на их приобретение (создание), за исключением случаев, когда федеральными стандартами предусмотрена иная оценка.

Ответственность за достоверность бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества несет директор.

Ответственность за ведение бухгалтерского учета и формирование бухгалтерской отчетности Общества возложена на директора.

Бухгалтерский учет в Обществе ведется автоматизированным способом с применением лицензированного программного продукта «Сбис».

При оценке существенности показателей бухгалтерской отчетности, подлежащих отдельному представлению, существенной признается сумма, отношение которой к отдельному показателю за отчетный период составляет не менее 5 (пяти) процентов.

2. Применение и неприменение отдельных ПБУ и ФСБУ

В соответствии с учетной политикой и правом применения упрощенных способов бухгалтерского учета Общество не применяет следующие положения по бухгалтерскому учету:

ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы»;

ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций»;

ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах»;

ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам»;

ПБУ 16/02 «Информация по прекращаемой деятельности».

Последствия неприменения не оказывают существенного влияния на достоверность бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества.

3. Классификация активов и обязательств

В бухгалтерском балансе активы и обязательства подразделяются на краткосрочные и долгосрочные исходя из срока обращения (погашения):

краткосрочные – со сроком до 12 месяцев после отчетной даты;

долгосрочные – со сроком более 12 месяцев.

4. Основные средства

Учет основных средств ведется в соответствии с ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения».

Объекты основных средств принимаются к учету по первоначальной стоимости, равной фактическим затратам на приобретение или создание.

Активы стоимостью до 10000 руб. за единицу не признаются в составе основных средств и относятся на расходы периода. Для целей контроля такие активы учитываются за балансом.

Амортизация по всем объектам основных средств начисляется линейным способом, начиная с месяца, следующего за месяцем принятия к учету, и прекращается с месяца, следующего за месяцем выбытия.

После признания все ОС оцениваются по первоначальной стоимости, без переоценки.

Проверка на обесценение основных средств Обществом не производится в связи с применением упрощенных способов ведения бухгалтерского учета.

5. Нематериальные активы

Учет нематериальных активов осуществляется в соответствии с ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы».

Нематериальные активы отображаются по первоначальной стоимости за вычетом начисленной амортизации.

Амортизация начисляется линейным способом в течение срока полезного использования, который определяется исходя из ожидаемого периода получения экономических выгод.

Переоценка и проверка на обесценение нематериальных активов не проводятся.

6. Материально-производственные запасы

Учет запасов ведется в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы».

Единицей бухгалтерского учета запасов является партия или номенклатурный номер.

Запасы принимаются к учету по фактической себестоимости. Затраты на приобретение, заготовку и доставку включаются в расходы периода либо в стоимость запасов в зависимости от их назначения.

При отпуске в производство и ином выбытии оценка запасов производится по средней себестоимости.

Резерв под обесценение запасов Обществом не создается. Запасы отражаются в отчетности по фактической себестоимости.

7. Дебиторская задолженность и резервы по сомнительным долгам

Дебиторская задолженность отражается по сумме, подлежащей получению от контрагентов в соответствии с условиями договоров.

Признание дебиторской задолженности на предмет признания ее сомнительной осуществляется на конец каждого отчетного периода.

По сомнительной задолженности создается резерв, величина которого определяется отдельно по каждому должнику с учетом его платежеспособности и вероятности погашения долга.

8. Доходы

Учет доходов осуществляется в соответствии с ПБУ 9/99 «Доходы организации».

Выручка от продажи товаров, выполнения работ и оказания услуг признается по мере оплаты (выполнения, оказания) и предъявления расчетных документов покупателям.

Выручка отражается за вычетом налога на добавленную стоимость и предоставленных скидок.

9. Расходы

Учет расходов осуществляется в соответствии с ПБУ 10/99 «Расходы организации».

Себестоимость продаж включает прямые затраты, связанные с реализацией товаров, работ и услуг.

Управленческие и коммерческие расходы признаются в полном объеме в том отчетном периоде, в котором они понесены.

10. Отчетность

Начиная с отчетности за 2025 г. организация составляет упрощенную бухгалтерскую отчетность по образцам, утвержденным ФСБУ 4/2023.

Приложение № 5
к Федеральному стандарту
бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 "Бухгалтерская (финансовая) отчетность",
утвержденному приказом
Министерства финансов
Российской Федерации
от 04.10.2023 № 317н

ОБРАЗЕЦ ПОЯСНЕНИЙ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

1. Организация, цели, специфический профиль деятельности

(информация об основных видах экономической деятельности в текстовой форме)

2. Учетная политика

(информация об учетной политике, в таком информативном, предусмотренном пунктом 45 настоящего Стандарта в текстовой форме)

3. Нематериальные активы

3.1. Наличие и движение нематериальных активов

Наименование показателя	Вид	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
				поступило			списано		переоценка		переоценка (обесценение)			
		Покупка	первоначальная (переоценная) стоимость	накопленная амортизация и обесценение	поступило	первоначальная (переоценная) стоимость	накопленная амортизация	первоначальная (переоценная) стоимость	накопленная амортизация	первоначальная (переоценная) стоимость	накопленная амортизация и обесценение
Нематериальные активы - всего												
в том числе:												
группа1												
группа2												
из них исключительные права												

3.2. Нематериальные активы, созданные организацией

Наименование показателя	Вид	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
				поступило			списано		переоценка		переоценка (обесценение)			
		Покупка	первоначальная (переоценная) стоимость	накопленная амортизация и обесценение	поступило	первоначальная (переоценная) стоимость	накопленная амортизация	первоначальная (переоценная) стоимость	накопленная амортизация	первоначальная (переоценная) стоимость	накопленная амортизация и обесценение
Нематериальные активы, созданные организацией - всего												
в том числе:												
группа1												
группа2												
из них исключительные права												

3.3. Амортизируемые и неамортизируемые нематериальные активы

Наименование показателя	На	На 31 декабря	На 31 декабря
	20	20	20
Амортизируемые нематериальные активы - всего			
в том числе:			
группа1			
из них созданные организацией			
Неамортизируемые нематериальные активы - всего			
в том числе:			
группа1			
созданные организацией			

3.4. Нематериальные активы, в отношении которых имеются договорные обязательства или договорные права

Наименование показателя	На	На 31 декабря	На 31 декабря
	20	20	20
Нематериальные активы, находящиеся в залоге, - всего			
в том числе:			
группа1			
Нематериальные активы, в отношении которых имеются ограничения по иным основаниям, - всего			
в том числе:			
группа1			

3.5. Капитальные вложения в нематериальные активы

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		фактические затраты	накопленное обесценение	затраты	обесценение	списано	принято к учету в качестве нематериальных активов	фактические затраты	накопленное обесценение
Капитальные вложения на приобретение нематериальных активов - всего									
в том числе:									
группа1									
Капитальные вложения на создание нематериальных активов - всего									
в том числе:									
группа1									
Капитальные вложения на улучшение нематериальных активов - всего									
в том числе:									
группа1									

3.6. Права на результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации, не отвечающие признакам нематериального актива

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период		На конец периода	
			затраты	списано	по фактическим затратам	по рыночной стоимости (при наличии)
Средства индивидуализации, созданные собственными силами организации, - всего						
в том числе:						
группа1						
из них:						
исключительные права						
Права на результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации, не отвечающие признакам нематериального актива, - всего						
в том числе:						
группа1						
из них:						
исключительные права						

4. Основные средства

4.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Период	На начало года: первоначальная (переоценная) стоимость	На начало года: накопленные амортизация и обесценение	Изменения за период: поступило	Изменения за период: списано: первоначальная (переоценная) стоимость	Изменения за период: списано: накопленные амортизация и обесценение	Изменения за период: амортизация	Изменения за период: обесценение	Изменения за период: переоценка: первоначальная (переоценная) стоимость	Изменения за период: переоценка: накопленные амортизация и обесценение	Изменения за период: корректировка учетных данных: первоначальная (переоценная) стоимость	Изменения за период: корректировка учетных данных: накопленные амортизация и обесценение	На конец периода: первоначальная (переоценная) стоимость	На конец периода: накопленные амортизация и обесценение
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего	20 24 г.	18580					840						19420	
	20 25 г.													
	20 26 г.	19 420												
в том числе:	20 24 г.	18580					840						19420	
	20 25 г.													
	20 26 г.	19420												
Инвестиционная недвижимость - всего	20 24 г.													
	20 25 г.													
	20 26 г.													
в том числе:	20 24 г.													
	20 25 г.													
	20 26 г.													

4.2. Наличие и движение прав пользования активами

Наименование показателя	Период	На начало года: фактическая (переоценная) стоимость	На начало года: накопленные амортизация и обесценение	Изменения за период: поступило (с учетом пересмотров фактической стоимости)	Изменения за период: списано: фактическая (переоценная) стоимость	Изменения за период: списано: накопленные амортизация и обесценение	Изменения за период: амортизация	Изменения за период: обесценение	Изменения за период: переоценка: фактическая (переоценная) стоимость	Изменения за период: переоценка: накопленные амортизация	На конец периода: фактическая (переоценная) стоимость	На конец периода: накопленные амортизация и обесценение
Права пользования активами - всего	20 24 г.											
	20 25 г.											
	20 26 г.											
в том числе:	20 24 г.											
	20 25 г.											
	20 26 г.											

4.3. Амортизируемые и неамортизируемые основные средства

Наименование показателя	№	На 31 декабря 20 24 г.	На 31 декабря 20 25 г.	На 31 декабря 20 26 г.
Амортизируемые основные средства - всего		19420	19420	19420
в том числе: г. Барнаульская, ул. Калинина, д. 5, 678016 группой				
Сегмент объект		47747	18580	19420
Неамортизируемые основные средства - всего				
в том числе: используемые для реализации законодательства Российской Федерации о мобилизационной подготовке и мобилизации, которые амортизироваться				
Сегмент объект: основные средства, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются				
Сегмент объект: инвестиционная недвижимость, оцениваемая по справедливой стоимости				
Сегмент объект				

4.4. Основные средства, временно не используемые

Наименование показателя	№	На 31 декабря 20 24 г.	На 31 декабря 20 25 г.	На 31 декабря 20 26 г.
Основные средства, пригодные для использования, но не используемые (когда это не связано с сезонными особенностями деятельности организации) - всего				
в том числе:				
Сегмент				
Основные средства, предоставленные за плату во временное пользование, - всего				
в том числе:				
Сегмент				
Основные средства, в отношении использования которых имеются ограничения имущественных прав организации, - всего				
в том числе:				
Сегмент				
из них:				
основные средства, находящиеся в залоге				

4.5. Капитальные вложения в основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости)

Наименование показателя	Период	На начало года: фактические затраты	На начало года: накопленное обесценение	Изменения за период: затраты	Изменения за период: обесценение	Изменения за период: списано	Изменения за период: принято к учету в качестве основных средств	На конец периода: фактические затраты	На конец периода: накопленное обесценение
Капитальные вложения на приобретение основных средств - всего	20 24 г.								
	20 25 г.								
	20 26 г.								
в том числе:	20 24 г.								
	20 25 г.								
	20 26 г.								
Сегмент	20 24 г.								
	20 25 г.								
	20 26 г.								
Капитальные вложения на создание основных средств - всего	20 24 г.								
	20 25 г.								
	20 26 г.								
в том числе:	20 24 г.								
	20 25 г.								
	20 26 г.								
Сегмент	20 24 г.								
	20 25 г.								
	20 26 г.								
Капитальные вложения на улучшение и восстановление основных средств - всего	20 24 г.								
	20 25 г.								
	20 26 г.								
в том числе:	20 24 г.								
	20 25 г.								
	20 26 г.								
Сегмент	20 24 г.								
	20 25 г.								
	20 26 г.								

4.6. Капитальные вложения в инвестиционную недвижимость

Наименование показателя	Период	На начало года: фактические затраты	На начало года: накопленное обесценение	Изменения за период: затраты	Изменения за период: обесценение	Изменения за период: списано	Изменения за период: принято к учету в качестве инвестиционной недвижимости	На конец периода: фактические затраты	На конец периода: накопленное обесценение
Капитальные вложения на приобретение инвестиционной недвижимости - всего	20 24 г.								
	20 25 г.								
	20 26 г.								
в том числе:	20 24 г.								
	20 25 г.								
	20 26 г.								
Сегмент	20 24 г.								
	20 25 г.								
	20 26 г.								
Капитальные вложения на создание инвестиционной недвижимости - всего	20 24 г.								
	20 25 г.								
	20 26 г.								
в том числе:	20 24 г.								
	20 25 г.								
	20 26 г.								
Сегмент	20 24 г.								
	20 25 г.								
	20 26 г.								
Капитальные вложения на улучшение и восстановление инвестиционной недвижимости - всего	20 24 г.								
	20 25 г.								
	20 26 г.								
в том числе:	20 24 г.								
	20 25 г.								
	20 26 г.								
Сегмент	20 24 г.								
	20 25 г.								
	20 26 г.								

5. Финансовые вложения

5.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		первона-чальная стоимость	накопленная корректиров-ка	поступи-ло	списано: первоначаль-ная стоимость	списано: накопленная корректиров-ка	проценты (включая доведение по	текущей рыночной стоимости/ резерва под обесценение	перекла-сифици-ровано	первона-чальная стоимость	накопленная корректиров-ка
Долгосрочные финансовые вложения - всего	за 20 ____ г.[2]				( )						
	за 20 ____ г.[3]				( )						
в том числе:	за 20 ____ г.[2]				( )						
(вид, группа)	за 20 ____ г.[3]				( )						
Краткосрочные финансовые вложения - всего	за 20 ____ г.[2]				( )						
	за 20 ____ г.[3]				( )						
в том числе:	за 20 ____ г.[2]				( )						
(вид, группа)	за 20 ____ г.[3]				( )						
Итого	за 20 ____ г.[2]				( )						
	за 20 ____ г.[3]				( )						

5.2. Иное использование финансовых вложений

Наименование показателя	На 20 ____ г.[5]	На 31 декабря 20 ____ г.[6]	На 31 декабря 20 ____ г.[7]
Финансовые вложения, находящиеся в залоге, - всего			
в том числе: *(вид, группа)*			
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи), - всего			
в том числе: *(вид, группа)*			
Иное использование финансовых вложений			

6. Запасы

6.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
					списано			изменения видов запасов			
		фактическая себестоимость	резерв под обесценение	затраты	фактическая себестоимость	резерв под обесценение	резерв под обесценение	фактическая себестоимость	резерв под обесценение	фактическая себестоимость	резерв под обесценение
Запасы - всего	за 20 г.[2]		( )		( )			X	X		( )
	за 20 г.[3]		( )		( )			X	X		( )
в том числе:	за 20 г.[2]		( )		( )						( )
(вид)	за 20 г.[3]		( )		( )						( )

6.2. Запасы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав

Наименование показателя	На 20 г.[5]	На 31 декабря 20 г.[6]	На 31 декабря 20 г.[7]
Запасы, находящиеся в пути, - всего			
в том числе: *(вид)*			
Запасы, находящиеся в залоге, - всего			
в том числе: *(вид)*			

с. 16

7. Дебиторская задолженность

7.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период (за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде)						На конец периода	
				поступило		списано					
		по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на расходы	восстановление резерва	перекласси-фицировано	по условиям договора	резерв по сомнительным долгам
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	за 20 г.[2]		( )			( )	( )				( )
	за 20 г.[3]		( )			( )	( )				( )
в том числе:	за 20 г.[2]		( )			( )	( )				( )
(вид)	за 20 г.[3]		( )			( )	( )				( )
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	за 20 г.[2]		( )			( )	( )				( )
	за 20 г.[3]		( )			( )	( )				( )
в том числе:	за 20 г.[2]		( )			( )	( )				( )
(вид)	за 20 г.[3]		( )			( )	( )				( )
Итого	за 20 г.[2]		( )			( )	( )		X		( )
	за 20 г.[3]		( )			( )	( )		X		( )

с. 17

7.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	На 20 г.[5]		На 31 декабря 20 г.[6]		На 31 декабря 20 г.[7]	
	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость
Всего						
в том числе:						
(вид)						

8. Обязательства

8.1. Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных обязательств)

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период (за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде)					На конец периода
			поступило		списано			
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы	перекласси-фицировано	
Долгосрочные обязательства - всего	за 20 г.[2]				( )	( )		
	за 20 г.[3]				( )	( )		
в том числе:	за 20 г.[2]				( )	( )		
(вид)	за 20 г.[3]				( )	( )		
Краткосрочные обязательства - всего	за 20 г.[2]				( )	( )		
	за 20 г.[3]				( )	( )		

с. 18

в том числе:	за 20 г.[2]				( )	( )		
(вид)	за 20 г.[3]				( )	( )		
Итого	за 20 г.[2]				( )	( )	X	
	за 20 г.[3]				( )	( )	X	

8.2. Просроченные обязательства (за исключением оценочных обязательств)

Наименование показателя	На 20 г.[5]	На 31 декабря 20 г.[6]	На 31 декабря 20 г.[7]
Всего			
в том числе:			
(вид)			

8.3. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
			признано	списано		
				погашено	как избыточная сумма	
Оценочные обязательства - всего	за 20 г.[2]			( )	( )	
	за 20 г.[3]			( )	( )	
в том числе:	за 20 г.[2]			( )	( )	
(группа)	за 20 г.[3]			( )	( )	

9. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	На 20 ___ г.[5]	На 31 декабря 20 ___ г.[6]	На 31 декабря 20 ___ г.[7]
Полученные - всего			
в том числе: *(вид)*			
Выданные - всего			
в том числе: *(вид)*			

10. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За 20 ___ г.[2]	За 20 ___ г.[3]
Материальные затраты		
Затраты на оплату труда		
Отчисления на социальные нужды		
Амортизация		
Прочие затраты		
Итого по элементам		
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции		
Итого расходы по обычным видам деятельности		

11. Государственная помощь

11.1. Бюджетные средства

Наименование показателя	За 20 ___ г.[2]	За 20 ___ г.[3]
Получено бюджетных средств - всего		
в том числе:		
на финансирование капитальных затрат		
на финансирование текущих расходов		

11.2. Бюджетные кредиты

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период: получено	Изменения за период: возвращено	На конец периода
Бюджетные кредиты - всего	за 20 ___ г.[2]			( )	
	за 20 ___ г.[3]			( )	
в том числе:	за 20 ___ г.[2]			( )	
(назначение)	за 20 ___ г.[3]			( )	

12. Иная информация

(информация, предусмотренная подпунктами "в" - "и" пункта 46 и пунктами 47, 48 настоящего Стандарта в текстовой и (или) табличной форме)

(наименование должности) (подпись) (расшифровка подписи)

"___" _____ 20___ г.

[1] Указывается справочно рыночная стоимость (при наличии) нематериальных активов, по которым отсутствует активный рынок.
[2] Указывается отчетный период.
[3] Указывается период предыдущего года, аналогичный отчетному периоду.
[4] Указывается группа нематериальных активов, исключительные права на которые принадлежат организации.
[5] Указывается отчетная дата.
[6] Указывается предыдущий год.
[7] Указывается год, предшествующий предыдущему.