

ПОЯСНЕНИЯ

**к Бухгалтерской отчетности и Отчету о
финансовых результатах**

ООО «МОДОМ-КЛАБ»

за 2025 год

I. Общие сведения. Информация об Обществе

Общество с ограниченной ответственностью **«МОДОМ-КЛАБ»** (далее — Общество) осуществляет свою деятельность в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Общество зарегистрировано в установленном порядке 08.02.2016 и внесено в Единый государственный реестр юридических лиц за основным государственным регистрационным номером **1167746136051**.

ИНН Общества — **7707360508**, КПП — **770501001**.

Юридический адрес Общества:

**115184, г. Москва, внутригородская территория муниципальный округ
Замоскворечье, ул. Большая Ордынка, дом 51, этаж 1, помещение I, ком. 2.**

Общее руководство деятельностью Общества осуществляет единоличный исполнительный орган —

генеральный директор Муханова Надежда Романовна.

Ведение бухгалтерского и налогового учета возложено на руководителя Общества.

Бухгалтерская отчетность подписана генеральным директором —

Мухановой Надеждой Романовной

Основным видом деятельности (ОКВЭД) Общества является:

77.21 Прокат и аренда товаров для отдыха и спортивных товаров

Уставный капитал Общества составляет

1 062 500,00 руб. и сформирован полностью.

Состав участников Общества по состоянию на отчетную дату:

КИРСАНОВА АННА МИХАЙЛОВНА 68%

СОЛОВЬЕВА ЮЛИЯ ВИТАЛЬЕВНА 32%

Общество относится к субъектам

МАЛОГО / СРЕДНЕГО ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСТВА

Обособленные подразделения

ОТСУТСТВУЮТ

Среднесписочная численность работников **2025** году составила

1 человек.

Фонд оплаты труда за 2025 год составил **729 тыс. руб.**

II. Учетная политика

Основа составления бухгалтерской отчетности

Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, установленных:

- Федеральным законом № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»
- Федеральным стандартом бухгалтерского учета **ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность»**
- иными нормативными правовыми актами Российской Федерации

При формировании бухгалтерской отчетности обеспечено соблюдение принципов:

- полноты и нейтральности отражения фактов хозяйственной жизни
- достоверности
- осмотрительности
- непрерывности деятельности

Фактов, свидетельствующих о наличии существенной неопределенности, способной вызвать сомнения в применимости допущения непрерывности деятельности, **не выявлено.**

Отступления от установленных правил бухгалтерского учета и отчетности **не допускались.**

Учетная политика Общества утверждена приказом руководителя

Изменения учетной политики в отчетном году

НЕ ПРОИЗВОДИЛИСЬ

Активы и обязательства отражены в бухгалтерской отчетности **по фактическим затратам.**

Порядок и способ ведения бухгалтерского учета

Бухгалтерский учет в Обществе ведется с использованием специализированной учетной программы

1С:Бухгалтерия 8 (редакция 3.0).

Формирование учетных данных осуществляется на основании первичных учетных документов.

Документооборот регулируется внутренними распорядительными документами Общества.

Первичные учетные документы

В качестве первичных учетных документов используются формы, предусмотренные законодательством Российской Федерации, а также формы, формируемые в используемой учетной системе.

Документы оформляются в бумажной и электронной форме.

Регистры бухгалтерского учета

Бухгалтерский учет ведется с применением системы регистров, формируемых в используемой учетной программе.

Исправление ошибок и изменение учетной политики

Существенной признается ошибка, оказывающая влияние на показатели бухгалтерской отчетности и составляющая не менее 5% от общей суммы соответствующей статьи бухгалтерской отчетности.

В отчетном периоде существенные ошибки не выявлены.

Инвентаризация активов и обязательств

Инвентаризация активов и обязательств проводится в порядке, установленном законодательством Российской Федерации в порядке, определенном Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация».

Перед составлением годовой бухгалтерской отчетности проведена обязательная инвентаризация.

Существенных расхождений не выявлено.

Учет основных средств

Учет основных средств осуществляется в соответствии с **ФСБУ 6/2020 «Основные средства»**.

К основным средствам относятся активы стоимостью более **100 000 руб.**

Амортизация начисляется линейным способом (п. 27 ФСБУ 6/2020; ст. 259 НК РФ).

Переоценка основных средств не производится.

Срок полезного использования основных средств определяется исходя из ожидаемого срока использования объекта и утверждается приказом руководителя (п. 20 ПБУ 6/01).

Последствия изменений учетной политики с 01.01.2022г. в связи с началом применения ФСБУ 6/2020 отражаются в соответствии с п. 49 ФСБУ 6/2020.

Учет нематериальных активов

Учет операций с НМА осуществляется в соответствии с федеральным стандартом ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы».

Стоимость нематериальных активов погашается путем накопления сумм амортизационных отчислений на отдельном счете.

Определение ежемесячной суммы амортизационных отчислений по нематериальному активу производится линейным способом.

Учет запасов

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

Оценка запасов производится **по средней себестоимости**

Средняя себестоимость рассчитывается периодически, по всем операциям за месяц.

В составе запасов не учитываются ценности, предназначенные для управленческих нужд, используемые (передаваемые в эксплуатацию) непосредственно по мере их приобретения.

Единицей учета запасов установлен номенклатурный номер.

Учет Лизинговых операций

Лизинговые операции учитываются по правилам ФСБУ 25/2018.

Обязательства по договорам аренды и лизинга разделяются на краткосрочную и долгосрочную части.

Часть долгосрочных обязательств, которые должны быть погашены в течение 12 месяцев после отчетной даты, представляются **Краткосрочными** обязательствами.

Остальные - **Долгосрочными**.

Доходы и расходы

Учет доходов и расходов ведется кассовым методом.

Доходы

учитывают в момент поступления денег на расчётный счёт или в кассу организации. При этом не имеет значения, исполнил ли получатель дохода свои обязательства перед плательщиком. Полученные, но ещё не отработанные авансы так же учитывают при расчёте налога и авансовых платежей.

Расходы

учитывают только после их фактической оплаты. Например, расходы на зарплату должны быть учтены не в день начисления, а в день, когда работникам были выплачены деньги. То же самое относится к расходам, связанным с уплатой процентов по займам и кредитам — они также учитываются в день оплаты

Для некоторых видов расходов действует особый порядок признания. Например, для признания в расходах стоимости товаров такие товары должны быть не только оплачены, но и реализованы.

Расходы по кредитам и займам признаются прочими расходами (п. 8 ПБУ 10/99).

IV. Раскрытие существенных показателей

Все стоимостные показатели в таблицах представлены в тысячах рублей.

Отрицательные показатели приведены в круглых скобках.

Основные средства (строка 1150)

Основные средства используются в деятельности Общества.

Остаточная стоимость основных средств составляет:

Наименование показателя	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
Основные средства	61 511	49 045	

Нематериальные, финансовые и другие внеоборотные активы (строка 1170)

Наименование показателя	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
Финансовые вложения (Предоставленные займы)	3 440		

Запасы (строка 1210)

Наименование показателя	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
Товары и Материалы на складах	18 896	455	10

Финансовые и другие оборотные активы (строка 1240)

Дебиторская задолженность носит текущий характер.

Просроченная задолженность отсутствует

Денежные средства (строка 1250)

размещены на расчетных счетах в кредитных организациях.

Наименование показателя	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
Денежные средства и денежные эквиваленты	1 282	1 065	

Финансовые и другие оборотные активы (строка 1240)

Наименование показателя	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
Финансовые и другие оборотные активы, в том числе:	3 591	26 522	135
НДС по приобретенным ценностям	28		
Покупатели и Заказчики	11	13	
Поставщики и Подрядчики	969	26 455	135

Расчеты по налогам и сборам	435	49	
Прочие дебиторы	2 148	5	

Долгосрочные заемные средства (строка 1410)

Наименование показателя	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
Долгосрочные займы	17 590	17 390	1 011

Другие долгосрочные обязательства (строка 1450)

Наименование показателя	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
Долгосрочные обязательства по аренде (Лизинг)	5 038		

Краткосрочные заемные средства (строка 1510)

Наименование показателя	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
Краткосрочные займы	450		
Проценты по Краткосрочным займам	1		

Краткосрочная кредиторская задолженность (строка 1520)

Наименование показателя	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
Кредиторская задолженность, в том числе:	48 165	53 655	
Покупатели и Заказчики	1 401	1 401	
Поставщики и Подрядчики	46 165	52 144	
Расчеты по налогам и сборам	271	110	

Наименование показателя	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
Краткосрочные обязательства по аренде (Лизинг)	2 749		

Налог, уплачиваемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения

Общество применяет упрощенную систему налогообложения с объектом налогообложения Доходы минус Расходы (15%).

Налог на добавленную стоимость

Общество в 2025 году являлось плательщиком НДС по общей ставке 20% с правом применения вычета

Выручка

Выручка формируется от основной деятельности Общества.

Наименование показателя	31.12.2025	31.12.2024
Выручка по основному виду деятельности	69 516	8 433

Расходы

Расходы связаны с обеспечением основной деятельности.

Наименование показателя	31.12.2025	31.12.2024
Расходы по обычным видам деятельности	(59 433)	(3 354)

Прочие доходы и расходы

Прочие доходы и расходы носят нерегулярный характер и не оказывают существенного влияния на финансовое положение Общества.

Связанные стороны

Общество не имеет дочерних и зависимых организаций.

Оценочные обязательства

Оценочные обязательства не создавались.

События после отчетной даты

События после отчетной даты отсутствуют.

Генеральный директор
ООО «МОДОМ-КЛАБ»

26.03.2026

Муханова Н.Р.