

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА
к бухгалтерской отчетности за 2025 год
Общества с ограниченной ответственностью «АКВАСТАР-Н»

1. Общие сведения об организации

Общество с ограниченной ответственностью «АКВАСТАР-Н» (далее – Общество) зарегистрировано в установленном порядке и осуществляет свою деятельность в соответствии с Уставом.

Основные факты деятельности:

- **Вид экономической деятельности:** Деятельность фитнес-клубов (ОКВЭД 93.13).
- **Статус:** Микропредприятие.
- **Среднесписочная численность работников за 2025 год:** 20 человек.
- **Юридический адрес:** 115093, г. Москва, пер. Партийный, д. 1, к. 57, стр. 3.
- **ИНН:** 34109625.
- **Руководитель:** Генеральный директор Лоскутова Наталья Сергеевна.

Система налогообложения: Общество применяет упрощенную систему налогообложения (УСН) с объектом налогообложения «доходы, уменьшенные на величину расходов».

Организация бухгалтерского учета: Бухгалтерский и налоговый учет ведутся организацией самостоятельно с использованием программного продукта «1С:Бухгалтерия». Учет ведется в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и нормативными актами, регламентирующими учет на микропредприятиях.

Бухгалтерская отчетность составлена в упрощенной форме (Форма по ОКУД 0710001), что соответствует правовому статусу микропредприятия. Обязательный аудит бухгалтерской отчетности в отчетном году не проводился.

2. Учетная политика

Учетная политика Общества на 2025 год сформирована в соответствии с действующим законодательством, с учетом особенностей микропредприятия и специфики работы фитнес-клуба. Все положения учетной политики реализованы в конфигурации «1С:Бухгалтерия».

Основные элементы учетной политики:

- **Способ ведения учета:** Упрощенный с полным использованием рабочего плана счетов, адаптированного для УСН.
- **Основные средства:** Амортизация начисляется линейным способом в бухгалтерском учете. В налоговом учете (УСН) затраты на приобретение

основных средств признаются в расходах равномерно по окончании отчетных (налоговых) периодов в соответствии с гл. 26.2 НК РФ.

- **Материально-производственные запасы:** Оценка при выбытии производится по средней себестоимости. Учет расходных материалов (чистящие средства, инвентарь, канцтовары) осуществляется с отнесением на затраты по мере их передачи в эксплуатацию.
- **Доходы и расходы:** Признаются кассовым методом. Выручка от реализации абонементов и разовых услуг отражается в момент оказания услуг (по актам) либо в момент поступления денежных средств с учетом условий договоров.

3. Структура бухгалтерского баланса (по упрощенной форме)

Валюта баланса на 31 декабря 2025 года составила 81 277 тыс. руб., что на 19 603 тыс. руб. (31,8%) выше показателя предыдущего года. Рост обусловлен увеличением объема деятельности и накоплением нераспределенной прибыли.

АКТИВ (тыс. руб.):

Показатель	Код	31.12.2025	31.12.2024	Изменение
Материальные внеоборотные активы (Основные средства)	1150	14 729	20 163	-5 434
Запасы	1210	23	8	+15
Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	18 816	9 824	+8 992
Финансовые и другие оборотные активы (включая дебиторскую задолженность)	1240	47 729	31 305	+16 424
<i>в т.ч. Дебиторская задолженность</i>	<i>*1240*</i>	<i>*32 429*</i>	<i>*27 805*</i>	<i>*+4 624*</i>
БАЛАНС	1600	81 277	61 674	+19 603

Примечание: Дебиторская задолженность сформирована в основном задолженностью корпоративных клиентов за абонементы, срок оплаты которых не

наступил на отчетную дату. Просроченная и сомнительная дебиторская задолженность отсутствует.

ПАССИВ (тыс. руб.):

Показатель	Код	31.12.2025	31.12.2024	Изменение
Капитал (нераспределенная прибыль)	1300	71 413	48 798	+22 615
Долгосрочные заемные средства	1410	200	200	0
Краткосрочная кредиторская задолженность	1520	9 664	12 676	-3 012
БАЛАНС	1700	81 277	61 674	+19 603

Анализ структуры пассивов:

Собственный капитал Общества увеличился на 22 615 тыс. руб. за счет полученной чистой прибыли. Доля собственного капитала в структуре пассивов возросла до 87,9% (на начало года – 79,1%), что характеризует высокий уровень финансовой устойчивости и независимости от заемных источников.

Кредиторская задолженность на конец года представлена текущей задолженностью перед поставщиками (коммунальные услуги, клининг, питание), а также начисленной, но не выплаченной заработной платой и налогами за декабрь 2025 года. Просроченной кредиторской задолженности нет.

4. Анализ финансовых результатов

Отчет о финансовых результатах за 2025 год сформирован в 1С:Бухгалтерия на основании данных налогового учета (УСН).

Наименование показателя	Код	2025 год, тыс. руб.	2024 год, тыс. руб.	Темп роста
Выручка	2110	296 910	256 179	115,9%
Расходы по обычным видам деятельности	2120	(266 430)	(227 422)	117,1%

Наименование показателя	Код	2025 год, тыс. руб.	2024 год, тыс. руб.	Темп роста
Прочие доходы (в т.ч. проценты к получению)	2340	1 292	766	168,7%
Прочие расходы	2350	(5 675)	(4 881)	116,3%
Налог при УСН	2410	(3 482)	(3 306)	105,3%
Чистая прибыль	2400	22 615	21 336	106,0%

Факторы, повлиявшие на результаты:

- Рост выручки** (+40 731 тыс. руб., +15,9%) достигнут за счет увеличения числа постоянных клиентов (продажа годовых абонементов), а также расширения перечня дополнительных услуг (персональные тренировки, групповые программы, спортивное питание).
- Рост расходов по обычным видам деятельности** (+39 008 тыс. руб., +17,1%) обусловлен:
 - увеличением фонда оплаты труда в связи с индексацией и расширением штата инструкторов;
 - ростом стоимости коммунальных услуг и арендных платежей (при наличии);
 - приобретением нового тренажерного оборудования.
- Чистая прибыль** выросла на 1 279 тыс. руб., что свидетельствует об эффективной операционной деятельности Общества.

5. Интерпретация показателей с учетом специфики фитнес-клуба

- Доходы будущих периодов.** В рамках деятельности фитнес-клуба реализуются долгосрочные абонементы. На 31 декабря 2025 года была проведена процедура определения части выручки, относящейся к 2026 году. Данные суммы отражены в составе кредиторской задолженности или как доходы будущих периодов (в зависимости от принятого метода учета) и не включены в финансовый результат 2025 года.
- Основные средства.** Снижение остаточной стоимости основных средств (с 20 163 тыс. руб. до 14 729 тыс. руб.) связано с начислением амортизации в бухгалтерском учете. В 2025 году проводилось обновление оборудования (кардиотренажеры, силовые рамы), которое в налоговом учете списано на расходы в соответствии с нормами гл. 26.2 НК РФ.
- Дебиторская задолженность.** Увеличение дебиторской задолженности (на 4 624 тыс. руб.) связано с продажей корпоративных абонементов с

отсрочкой платежа. Все контрагенты являются крупными стабильными организациями, риск невозврата средств оценивается как низкий.

6. Заключение

По итогам 2025 года ООО «АКВАСТАР-Н» достигло следующих результатов:

- обеспечен устойчивый рост выручки и чистой прибыли;
- сформирована положительная динамика чистых активов;
- обязательства перед бюджетом, поставщиками и персоналом исполняются своевременно.

Структура баланса признается удовлетворительной, организация является платежеспособной и финансово устойчивой. Данные, сформированные в системе «1С:Бухгалтерия», достоверно отражают факты хозяйственной деятельности и позволяют принять решение об утверждении годовой отчетности.

Генеральный директор _____ Лоскутова Н.С.

(подпись)

27 марта 2026 г.