

Общество с ограниченной ответственностью «Фитнес Прогресс»

Пояснения к бухгалтерскому балансу на 31.12.2025 и отчету о финансовых результатах за 2025 год в текстовой форме

1. Краткая характеристика деятельности организации

1.1. Сокращенное наименование – ООО «Фитнес Прогресс».

1.2. Юридический адрес – 423831, г. Набережные Челны, пр-кт Чулман, д.117.

1.3. Дата государственной регистрации – 20.12.2012.

1.4. Численность сотрудников, по состоянию на 31.12.2025 составляет 105 человек.

1.5. Филиалы, представительства и обособленные подразделения отсутствуют.

1.6. Уставный капитал составляет 10 000 руб. Участниками являются с 29.01.2025г.:

- ООО «Фит Управление» с долей 50 процентов;

- ООО «Консалт-Инвест с долей 50 процентов;

1.7. Основной вид деятельности – Деятельность фитнес – центров. Оказываем услуги населению по организации и проведению физкультурных, физкультурно – оздоровительных и спортивных мероприятий. Данные услуги в соответствии с пп. 14.1 п. 2 ст. 49 Налогового кодекса РФ по статье 149 НК освобождены от налогообложения налогом на добавленную стоимость.

- Фитнес-услуги (абонементы, тренировки) не облагаются НДС (ст. 149 НК РФ).
- Аренда шкафчиков, заморозка, продажа товаров, аренда зала – облагаются НДС

1.8. Сведения о руководстве :

Генеральный директор Общества Сарычева Светлана Викторовна (приказ №84 от 26.09.2023г.)

2. Учетная политика:

Бухгалтерский учет ведется в соответствии с ФСБУ 4/2023. Стоимостные показатели в бухгалтерской отчетности представлены в тысячах рублей.

С 1 января 2025г. организация Фитнес-Прогресс утратила право на УСН (п.п.14 П.3 статьи 346.12 НК РФ – доля участия других организаций составляет более 25 процентов) и перешла на ОСНО. В январе 2025 года осуществлен переход на общий режим (налог на прибыль по методу начисления).

По общему правилу организация при переходе с УСН на общий режим (налог на прибыль по методу начисления) признает: доходы в сумме выручки от реализации товаров (работ, услуг, имущественных прав) в период применения УСН, оплата (частичная оплата) которых не произведена до даты перехода (пп. 1 п. 2 ст. 346.25 НК РФ)- (сч.62.01), безналичные оплаты(сч .57.03) при УСН ,а денежные средства на

расчетный счет поступили в 2025г.; в состав «переходных» расходов организация, применявшая УСН, должна включить суммы непогашенной кредиторской задолженности перед поставщиками, бюджетом, сотрудниками и т.д. Включили их в расходы в первом месяце после перехода на общий режим- январь 2025 года.

Независимо от того, когда кредиторская задолженность будет фактически погашена, увеличить расходы нужно в том месяце, в котором организация перешла на ОСНО. Для налога на прибыль при методе начисления расходы учитывают на дату, когда они возникли (п. 1 ст. 272 НК). Дата оплаты на признание расходов не влияет (п. 2 ст. 346.25 НК, письма Минфина от 18.02.2021 № 03-11-11/11165, от 25.02.2020 № 03-03-06/1/13299). В порядке заполнения декларации по налогу на прибыль прямо не прописан порядок отражения неоплаченных доходов и расходов при переходе с УСН на общую систему. Мы использовали для этого строки для внереализационных доходов и расходов. Доходы от операций в период упрощенки, которые поступили после перехода на общую систему, — это доходы прошлых лет, выявленные в текущем отчетном или налоговом периоде. Расходы, возникшие на упрощенке, но оплаченные после перехода на общую систему, — это убытки прошлых налоговых периодов, выявленные в текущем отчетном или налоговом периоде. Правомерность такого подхода подтверждена в письмах Минфина от 04.04.2013 № 03-11- 06/2/10983 и от 23.10.2006 № 03-11-05/237, УФНС по Москве от 18.06.2009 № 16-15/061652. В связи с переходом налоговая база для расчета налога на прибыль в декларации отличается от бухгалтерского учета и отчетности .

3. Пояснения к показателям бухгалтерского баланса

Внеоборотные,оборотные активы:

Основные средства :

Учет основных средств ведется в соответствии с ФСБУ 6/2020.В составе основных средств учитываются активы, удовлетворяющие критериям признания и стоимостью более 100 000 рублей. В бухгалтерском учете основные средства оцениваются по первоначальной стоимости. Для начисления амортизации основных средств применяется линейный способ для всех основных средств. Все числовые раскрытия по данным объектам указаны в табличных пояснениях к балансу и отчету о финансовых результатах в разделе 4 и 4.1,4.3,4.5

Нематериальные активы:

У организации отсутствуют нематериальные активы.

Финансовые вложения.

У организации отсутствуют финансовые вложения.

Учет материалов. Запасы

Учет материалов ведется в соответствии с ФСБУ 5/2019. Способ оценки МПЗ – ФИФО. Материалы принимаются к учету по стоимости приобретения. Все числовые раскрытия по запасам указаны в табличных пояснениях к балансу и отчету о финансовых результатах в разделе 6 и 6.1.

Дебиторская задолженность.

Дебиторская задолженность в сумме 1430 тыс. руб. является краткосрочной и ожидается к погашению в 1 кв. 2026 г. . Все числовые раскрытия и движения по дебиторской задолженности указаны в табличных пояснениях к балансу и отчету о финансовых результатах в разделе 7 и 7.1.

Долгосрочные и Краткосрочные обязательства .

Все числовые раскрытия и движения по долгосрочным и краткосрочным обязательствам указаны в табличных пояснениях к балансу и отчету о финансовых результатах в разделе 8 и 8.1.

Активы, отраженные в составе оборотных, предполагаются к использованию в течение 12 месяцев после отчетной даты. Краткосрочные обязательства планируются к погашению в аналогичный срок.

Основные показатели деятельности за 2025 год

- Выручка составила 133 316 тыс. руб., что на 85 % выше показателей 2024 года.

- В 2025 году Организацией были приобретены основные средства:

1. Автоматическая система дозирования ACON JUNIOR-M – 1 шт.
2. Беговая дорожка PT300H (X4-T LED) BLACK – 3 шт.
3. Горизонтальный велотренажер ECR7 – 1 шт.
4. Тренажер-Лестница Impulse + Консоль LED – 1 шт.
5. Чиллер модульный Clivet – 1 шт.
6. Насос Kripsol Korall KS-300/KSE-300 – 1 шт.

Всего на общую сумму 5 062 585 рублей.

- В 2025 году Организацией были получены следующие займы:

15.01.2025 - ООО «Фитнес- Оптима» Договор займа № б/н от 15.01.2025 -500 000 руб.

29.05.2025 - ООО «Фитнес- Оптима» Договор займа б/н от 29.05.2025г.- 2 000 000 руб.

15.04.2025 - ООО «Фитнес-Премиум» Договор займа б/н от 15.04.2025 -2 600 000 руб.

22.04.2025 - ООО «Фитнес-Премиум» Договор займа б/н от 22.04.2025г.- 6 230 000 руб.

29.05.2025 - ООО «Фитнес-Премиум» Договор займа б/н от 29.05.2025г.- 1 500 000 руб.

Всего на общую сумму 12 830 тыс. рублей

Дата составления текстовых пояснений 30 марта 2026 года.

4. Основные средства

4.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Период	На начало года		поступило	Изменения за период								На конец периода	
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		списано		амортизация	обесценение	переоценка		переклассифицировано		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
					первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего	За 2025 г.	2 910	(1 992)	5 063	(114)	114	(966)	-	-	-	-	-	7 859	(2 845)
	За 2024 г.	2 023	(1 478)	887	-	-	(514)	-	-	-	-	-	2 910	(1 992)
в том числе: Машины и оборудование (кроме офисного)	За 2025 г.	1 731	(881)	5 063	-	-	(901)	-	-	-	-	-	6 793	(1 782)
	За 2024 г.	843	(519)	887	-	-	(363)	-	-	-	-	-	1 731	(881)
Другие виды основных средств	За 2025 г.	1 180	(1 111)	-	(114)	114	(65)	-	-	-	-	-	1 066	(1 062)
	За 2024 г.	1 180	(959)	-	-	-	(152)	-	-	-	-	-	1 180	(1 111)
Инвестиционная недвижимость - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

4.2. Наличие и движение прав пользования активами

Наименование показателя	Период	На начало года		поступило (с учетом пересмотра фактической стоимости)	Изменения за период				На конец периода			
		фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		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.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	

4.3. Амортизируемые и неамортизируемые основные средства

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Амортизируемые основные средства - всего	5 014	918	545
в том числе:			
Машины и оборудование (кроме офисного)	5 011	849	325
Другие виды основных средств	3	69	220
Неамортизируемые основные средства - всего	-	-	-
в том числе:			
используемые для реализации законодательства Российской Федерации о мобилизационной подготовке и мобилизации, которые законсервированы			
основные средства, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются			
инвестиционная недвижимость, оцениваемая по переоцененной стоимости			

4.4. Основные средства, в отношении которых имеются ограничения использования

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Основные средства, пригодные для использования, но не используемые, (когда это не связано с сезонными особенностями деятельности организации) - всего	-	-	-
Основные средства, предоставленные за плату во временное пользование - всего	-	-	-
Основные средства, в отношении использования которых имеются ограничения имущественных прав организации, - всего	-	-	-

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

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		фактические затраты	накопленное обесценение	затраты	обесценение	списано	принято к учету в качестве основных средств	фактические затраты	накопленное обесценение
Капитальные вложения на приобретение основных средств	За 2025 г.	-	-	5 063	-	-	(5 063)	-	-

6. Запасы

6.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Период	На начало года		затраты	Изменения за период					На конец периода	
		фактическая себестоимость	резерв под обесценение		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.	259	-	11 275	(11 282)	-	-	X	X	252	-
	За 2024 г.	139	-	6 450	(6 330)	-	-	X	X	259	-
в том числе: Сырье и материалы	За 2025 г.	259	-	11 275	(11 282)	-	-	-	-	252	-
	За 2024 г.	137	-	6 450	(6 328)	-	-	-	-	259	-
Товары	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	2	-	-	(2)	-	-	-	-	-	-

6.2. Запасы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Запасы, находящиеся в пути, - всего	-	-	-
Запасы, находящиеся в залоге, - всего	-	-	-

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	
		по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	поступило		списано			переклассифицировано	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			
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	4 458	-	1 413	-	(4 441)	-	-	-	1 430	-
	За 2024 г.	29 044	-	10 715	-	(35 301)	-	-	-	4 458	-
в том числе:											
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	4 183	-	1 129	-	(4 163)	-	-	-	1 148	-
	За 2024 г.	1 018	-	4 130	-	(965)	-	-	-	4 183	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	-	-	250	-	(5)	-	-	-	245	-
	За 2024 г.	27 602	-	6 585	-	(34 187)	-	-	-	-	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	273	-	-	-	(272)	-	-	-	1	-
	За 2024 г.	422	-	-	-	(149)	-	-	-	273	-
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	2	-	-	-	-	-	-	-	2	-
	За 2024 г.	2	-	-	-	-	-	-	-	2	-
Расчеты по ЕНС	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2025 г.	-	-	33	-	-	-	-	-	33	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с персоналом по оплате труда	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с подотчетными лицами	За 2025 г.	-	-	1	-	-	-	-	-	1	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Итого	За 2025 г.	4 458	-	1 413	-	(4 441)	-	-	X	1 430	-
	За 2024 г.	29 044	-	10 715	-	(35 301)	-	-	X	4 458	-

7.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.		На 31 декабря 2024 г.		На 31 декабря 2023 г.	
	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	-	-	-	-	-	-
в том числе:						
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	-	-	-	-	-	-

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		переклассифицировано	
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы		
Долгосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	1 555	-	-	-	-	-	1 555
	За 2024 г.	1 555	-	-	-	-	-	1 555
в том числе: Долгосрочные займы	За 2025 г.	1 555	-	-	-	-	-	1 555
	За 2024 г.	1 555	-	-	-	-	-	1 555
Краткосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	102 698	17 975	-	(16 231)	-	-	104 442
	За 2024 г.	104 834	25 360	-	(27 496)	-	-	102 698
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	40 305	1 011	-	(7 923)	-	-	33 394
	За 2024 г.	39 473	21 651	-	(20 819)	-	-	40 305
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	195	-	-	-	-	-	194
	За 2024 г.	195	194	-	(194)	-	-	195
Расчеты с прочими покупателями и заказчиками	За 2025 г.	1	-	-	-	-	-	1
	За 2024 г.	1	-	-	-	-	-	1
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	37 783	-	-	(6 796)	-	-	30 987
	За 2024 г.	43 760	-	-	(5 977)	-	-	37 783
Краткосрочные кредиты	За 2025 г.	969	-	-	-	-	-	969
	За 2024 г.	969	-	-	-	-	-	969
Краткосрочные займы	За 2025 г.	10 162	12 830	-	-	-	-	22 992
	За 2024 г.	8 662	1 500	-	-	-	-	10 162
Проценты по займам и кредитам	За 2025 г.	10 087	704	-	-	-	-	10 791
	За 2024 г.	9 684	403	-	-	-	-	10 087
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	1 338	255	-	(1 141)	-	-	452
	За 2024 г.	686	652	-	-	-	-	1 338
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	За 2025 г.	-	215	-	-	-	-	215
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2025 г.	526	864	-	-	-	-	1 390
	За 2024 г.	446	80	-	-	-	-	526
Расчеты с персоналом по оплате труда	За 2025 г.	1 333	2 096	-	(371)	-	-	3 058
	За 2024 г.	959	880	-	(506)	-	-	1 333
Итого	За 2025 г.	104 253	17 975	-	(16 231)	-	X	105 997
	За 2024 г.	106 389	25 360	-	(27 496)	-	X	104 253

8.2. Просроченные обязательства (за исключением оценочных обязательств)

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Всего	-	-	-

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 2025 г.	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-

10. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	11 000	6 330
Затраты на оплату труда	63 060	26 380
Отчисления на социальные нужды	15 371	5 904
Амортизация	966	514
Прочие затраты	39 750	27 417
Итого по элементам	130 147	66 545
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	130 147	66 545