

Пояснения к бухгалтерскому балансу на 31.03.2026 и отчету о финансовых результатах за 2025 год.

Общество с ограниченной ответственностью «Фитнес Лаборатория»

1. Общие положения

1.1 Основной вид деятельности организации в отчетном периоде: Деятельность фитнес-центров (код ОКВЭД 93.13)

1. В соответствии с частью 4 статьи 6 Федерального закона от 6 декабря 2011 года N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" ООО «Фитнес Лаборатория» применяет упрощенные способы ведения бухгалтерского учета. Данная отчетность является упрощенной бухгалтерской отчетностью.

2. Учетная политика

Настоящая бухгалтерская отчетность соответствует федеральным стандартам бухгалтерского учета.

2.1. Порядок и способ ведения бухгалтерского учета

Бухгалтерский учет ведется с использованием специализированной бухгалтерской компьютерной программы "1С:Бухгалтерия 8", редакция 3.0.

2.2. Инвентаризация активов и обязательств

Инвентаризация активов и обязательств проводится по распоряжению руководителя организации перед составлением годовой бухгалтерской отчетности, а также в иных случаях и в порядке, установленном ФСБУ 28/2023 "Инвентаризация".

2.3. Применение стандартов бухгалтерского учета

В связи с отнесением организации к субъектам малого предпринимательства, организация не применяет следующие Положения по бухгалтерскому учету:

- Положение по бухгалтерскому учету "Учет договоров строительного подряда" (ПБУ 2/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 24.10.2008 № 116н
- Положение по бухгалтерскому учету "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" (ПБУ 8/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 13.12.2010 № 167н
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация о связанных сторонах" (ПБУ 11/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 29.04.2008 № 48н
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по сегментам" (ПБУ 12/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 08.11.2010 № 143н
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по прекращаемой деятельности" (ПБУ 16/02), утвержденное Приказом Минфина России от 02.07.2002 № 66н
- Положение по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" (ПБУ 18/02), утвержденное Приказом Минфина России от 19.11.2002 № 114н

2.4. Состав бухгалтерской (финансовой) отчетности

Организация составляет упрощенную бухгалтерскую отчетность, включающую бухгалтерский баланс, отчет о финансовых результатах и пояснения к ним.

2.5. Учет основных средств и нематериальных активов

Руководствуясь п. 5 ФСБУ 6, п. 7 ФСБУ 14, п. 7.4 ПБУ 1, Рекомендацией Фонда "НРБУ "БМЦ"" Р-126/2021-КпР "Стоимостной лимит для основных средств", организация не учитывает в составе объектов основных средств и нематериальных активов объекты первоначальной стоимостью за единицу не более 100 000 рублей, за исключением основных средств, относящихся к недвижимому имуществу. При этом, в ходе составления бухгалтерской (финансовой) отчетности проверяется, что в отчетном периоде совокупные затраты на приобретение таких объектов не превышают 10% общей суммы затрат предприятия.

Руководствуясь п. 7.4 ПБУ 1, Рекомендацией Фонда "НРБУ "БМЦ"" Р-100/2019-КпР "Реализация требования рациональности" организация не учитывает в составе капитальных вложений незначительные по стоимости затраты на улучшение и (или) восстановление объектов основных средств. При этом, в ходе составления бухгалтерской (финансовой) отчетности проверяется, что в отчетном периоде такие затраты по каждой группе основных средств не превышают 10% суммы начисленной амортизации.

Основные средства классифицируются по группам:

- здания
- сооружения
- машины и оборудование (кроме офисного)
- офисное оборудование
- транспортные средства
- производственный и хозяйственный инвентарь
- рабочий скот
- продуктивный скот
- многолетние насаждения
- земельные участки
- объекты природопользования
- капитальные вложения в арендованное имущество
- прочие объекты, требующие государственной регистрации, относимые статьей 130 ГК РФ к недвижимости
- другие виды основных средств

Нематериальные активы классифицируются по группам:

- произведения науки, литературы и искусства
- программы ЭВМ
- базы данных
- изобретения
- полезные модели
- промышленные образцы
- секреты производства (ноу-хау)
- селекционные достижения
- лицензии и разрешения
- другие НМА

Все группы основных средств и нематериальных активов оцениваются по первоначальной стоимости (подп. а п. 13 ФСБУ 6, подп. а п. 15 ФСБУ 14).

Начисление амортизации объекта основных средств (нематериальных активов) начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств (нематериальных активов) в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств (нематериальных активов) с бухгалтерского учета.

Амортизация основных средств (нематериальных активов) начисляется линейным способом для всех групп основных средств (нематериальных активов).

Организация применяет упрощенные способы ведения учета капитальных вложений, предусмотренные подп. а п. 4 и п.13 ФСБУ 26, упрощенные способы ведения учета основных средств, предусмотренные п. 3 ФСБУ 6, и упрощенные способы ведения учета нематериальных вложений, предусмотренные п. 3 ФСБУ 14.

2.6. Учет аренды

Не признаются права пользования активом и обязательства по аренде по договорам аренды без перехода права собственности и без сдачи в субаренду (пункты 11 и 12 ФСБУ 25/2018).

В случае признания права пользования активом фактическая стоимость права включает величину первоначальной оценки обязательства по аренде и арендные платежи, осуществленные на дату предоставления предмета аренды или до такой даты (пункт 13 ФСБУ 25/2018).

Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма номинальных величин будущих арендных платежей на дату оценки (пункт 14 ФСБУ 25/2018).

2.7. Учет денежных средств

Операции перевода со счета на счет, взноса и снятия наличных отражаются на счете 57 "Переводы в пути".

2.8. Запасы

Организация не учитывает в составе запасов ценности, предназначенные для управленческих нужд, используемые (передаваемые в эксплуатацию) непосредственно по мере приобретения, такие как

- оргтехнику, расходные материалы к ней

- офисную мебель

- канцелярские товары

Организация применяет упрощенные способы ведения учета запасов, предусмотренные п. 17 ФСБУ 5/2019 "Запасы".

Единицей учета запасов установлен номенклатурный номер.

Готовая продукция и незавершенное производство учитываются по фактической себестоимости.

Полуфабрикаты собственного производства учитываются обособленно.

Косвенные затраты распределяются между конкретными видами продукции, работ, услуг пропорционально суммам прямых материальных затрат, плановой себестоимости выпуска.

Организация оценивает запасы на отчетную дату по фактической себестоимости, без создания резерва под обесценение запасов.

Оценка имеющихся в наличии на отчетную дату запасов соответствует оценке последних по времени поступивших запасов (способ ФИФО).

2.9. Доходы, расходы

Учет доходов и расходов ведется методом начисления

Расходы на продажу ежемесячно списываются на расходы периода в полной сумме (п. 9 ПБУ 10/99).

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

Пересчет обязательств, выраженных в иностранной валюте производится ежемесячно (п. 12 ПБУ 4/99, п. 8 ПБУ 3/2006).

Расходы будущих периодов списываются равномерно.

2.10. Отчет о движении денежных средств

В отчете о движении денежных средств общая сумма платежа по всем налогам, сборам и иным обязательным платежам, расчеты по которым осуществляются через единый налоговый счет, представляется в составе денежных потоков от текущих операций (п. 2 Рекомендации БМЦ Р-175/2025-КпР "Единый налоговый счет").

3. Основные показатели деятельности

За 2025 год:

Выручка — 143 893 тыс. руб.

Чистая прибыль — 74 тыс. руб.

По сравнению с предыдущим отчетным периодом:

- выручка увеличилась

- финансовый результат снизился

4. Показатели бухгалтерского баланса

По состоянию на 31 декабря 2025 года валюта баланса составляет 83 732 тыс. руб.

Активы:

Основные средства — 8 491 тыс. руб.

Финансовые вложения — 17 128 тыс. руб.

Запасы — 122 тыс. руб.

Дебиторская задолженность — 36 224 тыс. руб.

Денежные средства — 1 711 тыс. руб.

Пассивы:

Собственный капитал — 79 701 тыс. руб.

Кредиторская задолженность — 4 032 тыс. руб.

5. Финансовый результат

Финансовый результат отчетного года — прибыль в размере 74 тыс. руб.

Снижение прибыли по сравнению с предыдущим периодом обусловлено отсутствием аналогичных разовых доходов, имевших место в 2024 году.

6. Капитал и обязательства

Общество имеет положительную величину собственного капитала.

Общество осуществляет деятельность на регулярной основе, получает выручку и исполняет обязательства в установленном порядке.

Признаки неплатежеспособности и недостаточности имущества отсутствуют.

Финансовая отчетность составлена исходя из допущения непрерывности деятельности, которое является обоснованным.

7. Дебиторская и кредиторская задолженность

Дебиторская задолженность сформирована в рамках обычной хозяйственной деятельности.

Задолженность носит текущий характер, Общество осуществляет контроль за ее погашением.

Существенная просроченная и безнадежная задолженность отсутствует.

Кредиторская задолженность является текущей и погашается в соответствии с договорными условиями.

8. Финансовые вложения

Финансовые вложения отражены в бухгалтерском учете в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации и носят долгосрочный характер.

9. События после отчетной даты

События после отчетной даты, способные оказать существенное влияние на финансовое положение Общества, отсутствуют.

10. Налоговые аспекты и внутренний контроль

Хозяйственные операции отражены на основании первичных учетных документов, оформленных в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации.

Общество применяет добросовестный подход к формированию налоговой базы и исполнению налоговых обязательств.

Факты получения необоснованной налоговой выгоды отсутствуют.

10.1. Выручка и расчеты с покупателями

Выручка формируется от оказания услуг.

Расчеты с покупателями осуществляются в безналичной форме и с применением контрольно-кассовой техники.

Данные бухгалтерского учета соответствуют данным первичных документов, банковским выпискам и данным учета расчетов с клиентами.

10.2. Учет денежных средств

В Обществе обеспечен контроль за движением денежных средств, включая контроль операций по расчетным счетам и регулярную сверку данных учета.

Нарушения порядка учета денежных средств отсутствуют.

11. Заключение

Бухгалтерская отчетность достоверно отражает финансовое положение Общества на 31 декабря 2025 года и финансовые результаты его деятельности за 2025 год.

Ведущий бухгалтер _____ Сулова М.М.

"31» марта 2026г.