

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

ООО «Майфитлаб плюс»

1. Деятельность

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

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 всех прямых затрат.

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 — 78 978 тыс. руб.

Чистая прибыль — 5 075 тыс. руб.

По сравнению с предыдущим отчетным периодом:

выручка существенно не изменилась

финансовый результат улучшился

4. Показатели бухгалтерского баланса

По состоянию на 31.12.2025 валюта баланса составляет 11 898 тыс. руб.

Активы:

Основные средства — 6 365 тыс. руб.

Нематериальные активы — 405 тыс. руб.

Запасы — 248 тыс. руб.

Дебиторская задолженность — 4 356 тыс. руб.

Денежные средства — 436 тыс. руб.

Пассивы:

Собственный капитал — (37 603 тыс. руб.)

Долгосрочные заемные средства — 28 237 тыс. руб.

Краткосрочные заемные средства — 2 823 тыс. руб.

Кредиторская задолженность — 18 441 тыс. руб.

5. Финансовый результат

Финансовый результат отчетного года — прибыль в размере 5 075 тыс. руб.

Улучшение финансового результата обусловлено оптимизацией расходов по обычным видам деятельности и текущей операционной эффективностью.

6. Капитал и обязательства

Отрицательная величина собственного капитала обусловлена накопленными убытками прошлых лет и не свидетельствует о невозможности продолжения деятельности Общества.

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

Признаки неплатежеспособности и (или) недостаточности имущества отсутствуют.

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

7. Дебиторская и кредиторская задолженность

Дебиторская задолженность является текущей, существенная просроченная задолженность отсутствует.

Кредиторская задолженность сформирована в рамках обычной хозяйственной деятельности, носит текущий характер и погашается в соответствии с условиями договоров.

Задолженность, имеющая признаки безнадежной, отсутствует.

8. Заемные средства

Заемные средства привлечены для финансирования текущей деятельности Общества и используются по назначению.

Общество исполняет обязательства по обслуживанию заемных средств в установленном порядке.

8.1. Заемные средства от участника

В составе заемных средств отражены обязательства перед участником Общества.

Указанные обязательства:

оформлены договорами займа в письменной форме

содержат условия возврата и, при наличии, начисления процентов

не являются вкладом в имущество и не увеличивают уставный капитал

Заемные средства носят возвратный характер и подлежат погашению в соответствии с условиями договоров.

Экономический смысл операций соответствует их юридической форме.

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.

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 (включая эквайринг)

в наличной форме с применением контрольно-кассовой техники

Контрольно-кассовая техника применяется в установленном порядке.

Данные бухгалтерского учета соответствуют данным ККТ, операторам фискальных данных и банковским выпискам.

10.2. Учет денежных средств

В Обществе обеспечен контроль за движением денежных средств, включая:

учет наличных денежных средств

контроль операций по расчетным счетам

регулярную сверку с внешними источниками данных

Нарушения порядка ведения кассовых операций 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 УО ООО "Фитнес Лаборатория" _____ Сулова М.М.

«31» марта 2026 г.

