

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «СПОРТ – ЛЮКС»

445051, РОССИЙСКАЯ ФЕДЕРАЦИЯ, САМАРСКАЯ ОБЛАСТЬ,
ГОРОД ТОЛЬЯТТИ, ПРИМОРСКИЙ БУЛЬВАР, 1 В

РАСЧЁТНЫЙ СЧЕТ 40702810303000027767 В ПРИВОЛЖСКОМ ФИЛИАЛЕ ПАО "ПРОМСВЯЗЬБАНК"
Г. НИЖНИЙ НОВГОРОД, БИК 042202803, КОРР/С 30101810700000000803

☎: +7 (8482) 53 08 64

В Межрайонную Инспекцию ФНС России
№ 2 по Самарской области

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА к бухгалтерской отчетности за 2022 год от 25 Марта 2023 года

1. Сведения об организации

- 1.1. Полное наименование организации: Общество с ограниченной ответственностью «Спорт-Люкс»
- 1.2. Устав ООО «Спорт-Люкс» утвержден Решением единственного учредителя от 17 Октября 2011 года, зарегистрирован в Межрайонной Инспекции МНС России № 2 по Самарской области от 24 Октября 2011 года
- 1.3. Свидетельство о государственной регистрации серии 63 № 005527858 от 24 Октября 2011 года. Основной государственный регистрационный номер 1116320028076
- 1.4. ООО «Спорт-Люкс» зарегистрировано в Межрайонной Инспекции МНС России № 2 по Самарской области 24 Октября 2011 года
Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН) 6321279411
Код причины постановки на учет (КПП) 632101001
- 1.5. Свидетельство о постановке на учет в налоговом органе юридического лица, образованного в соответствии с законодательством Российской Федерации, по месту нахождения на территории Российской Федерации серии 21 № 001956678 выдано Межрайонной Инспекцией МНС России № 2 по Самарской области 24 Октября 2011 года
- 1.6. Уставный капитал ООО «Спорт-Люкс» - 10 000,00 рублей, оплачен полностью.
- 1.7. ООО «Спорт-Люкс» зарегистрировано в Территориальном органе Федеральной службы государственной статистики по Самарской области

Присвоены коды:

ОКПО	37032420
ОКВЭД	52.42, 52.48, 51.42, 51.47, 52.74, 52.43
ОКОГУ	49013
ОКАТО	36440363000
ОКФС	16
ОКОПФ	65

- 1.8. ОКВЭД-2 за отчетный период:

46.4 (Торговля оптовая непродовольственными потребительскими товарами), выручка от реализации без НДС составила 39 875 577,27 рублей (79,51%)

47.5 (Торговля розничная прочими бытовыми изделиями в специализированных магазинах), выручка от реализации без НДС составила 10 278 470,25 рублей (20,49%)

- 1.9. ООО «Спорт-Люкс» зарегистрировано в Автозаводском филиале Самарского регионального отделения Фонда социального страхования Российской Федерации. Регистрационный номер 6310031935
- 1.10. ООО «Спорт-Люкс» зарегистрировано в Пенсионном Фонде Российской Федерации по Автозаводскому району города Тольятти Самарской области. Регистрационный номер 077-011-115308
- 1.11. Юридический адрес: 445051, РФ, Самарская область, город Тольятти, Приморский бульвар, 1 В
- 1.12. Банковские реквизиты: Расчетный счет 40702810303000027767 В ПРИВОЛЖСКОМ ФИЛИАЛЕ ПАО "ПРОМСВЯЗЬБАНК" Г. НИЖНИЙ НОВГОРОД, БИК 042202803, КОРР/С 30101810700000000803,
- 1.13. Директор Несмелов Александр Владимирович, ИНН 632129018290
- 1.14. Главный бухгалтер Гайворонская Тамара Александровна, ИНН 632115869734
- 1.15. Финансово-хозяйственная деятельность за отчетный период – розничная торговля одеждой, розничная торговля обувью и изделиями из кожи, прочая розничная торговля в специализированных магазинах
- 1.16. Средняя численность работников за отчетный период - 6 человек
- 1.17. Торговые розничные точки:
Магазин «Чемпион», находящийся по адресу: 445051, РФ, Самарская область, город Тольятти, Приморский бульвар, 1 В, закрыт 28.02.2022 года, договор аренды помещений с ООО ТК «РОНТО» расторгнут.
- 1.18. Обособленных подразделений нет
- 1.19. Лицензий нет
- 1.20. Земельных участков (собственных или арендованных) - нет
- 1.21. Льгот по налогам - нет

2. Основные элементы учетной политики предприятия для целей бухгалтерского учета и налогообложения

- 2.1. Учетная политика для целей бухгалтерского учета:
 - 2.1.1. Бухгалтерский учет в организации осуществляется бухгалтерией как самостоятельным структурным подразделением под руководством главного бухгалтера.
 - 2.1.2. Начисление амортизации по основным средствам ведется линейным способом.
 - 2.1.3. Активы, соответствующие требованиям, предъявляемым к основным средствам, стоимость которых не превышает 100 000 рублей за единицу, учитываются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе материально-производственных запасов. Материально-производственные запасы стоимостью не более 100 000 рублей за единицу списываются на затраты единовременно после их ввода в эксплуатацию. В целях обеспечения сохранности этих объектов при их эксплуатации в организации на забалансовых счетах организован контроль за их движением.
 - 2.1.4. Ежегодная переоценка основных средств не проводится.

- 2.1.5. При списании (выбытии) оценка товаров, материалов производится по средней себестоимости.
- 2.1.6. ПБУ 8/2010 в соответствии с учетной политикой предприятия не применяется.
- 2.2. Учетная политика для целей налогового учета:
- 2.2.1. Организация применяет общую систему налогообложения.
- 2.2.2. В целях признания доходов и расходов при расчете налога на прибыль организация использует метод начисления.
- 2.2.3. В целях определения величины расходов при списании (выбытии) товаров, материалов применяется метод расчета по средней себестоимости.
- 2.2.4. По амортизируемому имуществу амортизация определяется линейным способом.
- 2.2.5. Начисление и уплата налога на добавленную стоимость в бюджет согласно учетной политике предприятия, производится по мере отгрузки продукции (работ, услуг).
- 2.2.6. Начисление и уплата налога прибыль предприятия в бюджет согласно учетной политике предприятия, производится по мере отгрузки продукции (работ, услуг).
- 2.2.7. ПБУ 18/02 в соответствии с учетной политикой предприятия не применяется.

3. Расшифровка отдельных показателей отчетности

- 3.1. Выручка от реализации покупных товаров с НДС за отчетный период составила 60 184 857,03 рублей
- 3.2. Сумма НДС с выручки от реализации за отчетный период составила 10 030 809,87 рублей
- 3.3. Выручка от реализации покупных товаров без НДС за отчетный период составила 50 154 047,16 рублей
- 3.4. Балансовая стоимость реализованных товаров составила 43 381 754,59 рублей
- 3.5. Нормируемые транспортные расходы по доставке покупных товаров до склада составили 266 628,40 рублей
- 3.6. Расходы по продаже покупных товаров составили 4 689 669,21 рублей, в том числе:
издержки обращения – 4 689 669,21 рублей
- 3.7. Итого расходы по реализации за отчетный период составили 48 338 052,20 рублей
- 3.8. Прибыль по деятельности, связанной с реализацией товаров, за отчетный период составила 1 815 994,96 рублей
- 3.9. Прочие доходы составили 1 264 341,34 рублей, в том числе:
Безвозмездно полученные ценности – 26 560,50 рублей
Доходы от списания кредиторской задолженности Поставщику по Акту сверки – 205,72 рублей
Курсовые разницы по расчетам в условных единицах – 1 235 465,29 рублей
Проценты к получению по договору банковского счета – 1 843,27 рублей
Прочие внереализационные доходы – 119,98 рублей
Разницы стоимости возврата и фактической стоимости товаров – 146,58 рублей
- 3.10. Прочие расходы составили 2 909 348,50 рублей, в том числе:
Госпошлина за внесение сведений в ЕГРЮЛ, связанных с изменениями в Устав – 800,00 рублей
Расходы, связанные с безвозмездной передачей основных средств – 175 657,63 рублей
Комиссия за невыбранный лимит по кредитному договору – 3 198,77 рублей

Комиссия за несоблюдение требований по обороту на торговых терминалах – 10 320,00 рублей
Курсовые разницы – 513 684,60 рублей
Налоги и сборы - 2 587,00 рублей
НДС, предъявленный Поставщиком, не уменьшающий НОБ – 955,21 рублей
Отклонения курса покупки иностранной валюты от официального курса – 8 095,18 рублей
Проценты по кредитам/займам к уплате фактические – 1 701 037,55 рублей
Расходы на проживание по несостоявшейся командировке, не уменьшает НОБ – 3 270,38 рублей
Расходы на телефонную связь - СИМ-карта терминал (не уменьшает НОБ) – 112,50 рублей
Расходы на услуги банков – 285 377,91 рублей
Расходы по неиспользованным (сданным) проездным билетам, не уменьшающие НОБ – 11 793,36 рублей
Списание выделенного НДС на прочие расходы – 35,81 рублей
Списание дебиторской задолженности до истечения срока исковой давности (не уменьшает НОБ) – 101 861,31 рублей
Страхование перевозимого Перевозчиком груза через Перевозчика – 13 783,52 рублей
Страховой полис добровольного страхования на случай смерти или НС / свыше 15 000,00 – 39 277,77 рублей
Юридическая помощь, защита интересов в суде (не уменьшает НОБ) – 37 500,00 рублей

3.11. Прибыль по данным бухгалтерского учета за отчетный период составила 170 987,80 рублей

4. Формирование налогооблагаемой базы по налогу на прибыль организации

4.1. При формировании налогооблагаемой базы не учитываются:

- **расходы** в общей сумме 397 766,26 рублей, а именно:

Расходы, связанные с безвозмездной передачей основных средств – 175 657,63 рублей
Комиссия за невыбранный лимит по кредитному договору – 3 198,77 рублей
Комиссия за несоблюдение требований по обороту на торговых терминалах – 10 320,00 рублей
НДС, предъявленный Поставщиком, не уменьшающий НОБ – 955,21 рублей
Расходы на проживание по несостоявшейся командировке, не уменьшает НОБ – 3 270,38 рублей
Расходы на телефонную связь - СИМ-карта терминал (не уменьшает НОБ) – 112,50 рублей
Расходы по неиспользованным (сданным) проездным билетам, не уменьшающие НОБ – 11 793,36 рублей
Списание выделенного НДС на прочие расходы – 35,81 рублей
Списание дебиторской задолженности до истечения срока исковой давности (не уменьшает НОБ) – 101 861,31 рублей
Страхование перевозимого Перевозчиком груза через Перевозчика – 13 783,52 рублей
Страховой полис добровольного страхования на случай смерти или НС / свыше 15 000,00 – 39 277,77 рублей
Юридическая помощь, защита интересов в суде (не уменьшает НОБ) – 37 500,00 рублей

4.2. Прибыль в целях налогообложения за отчетный период составила 568 754,06 рублей.

4.3. Налог на прибыль (по ставке 20%) за отчетный период составил 113 751,00 рублей

4.4. Причитающиеся к уплате налоговые санкции (пени) составили 1 248,31 рублей

- 4.5. Прибыль в бухгалтерском учете после налогообложения и уплаты причитающихся налоговых санкций (пени) за отчетный период составила 55 988,49 рублей

5. Состав годовой бухгалтерской отчетности

- 5.1. ООО «Спорт-Люкс» в соответствии со статьей 4 Федерального закона от 24.07.2007 N 209-ФЗ «О развитии малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации» относится к субъекту малого предпринимательства:

а) Единственным участником ООО «Спорт-Люкс» является физическое лицо.

б) Основными видами деятельности ООО «Спорт-Люкс» являются:

- ✓ Торговля оптовая непродовольственными потребительскими товарами (79,51%)
- ✓ Торговля розничная прочими бытовыми изделиями в специализированных магазинах (20,49%)

в) Средняя численность работников ООО «Спорт-Люкс» за предшествующий календарный год (по состоянию на 01.01.2023 года) составила 6 человек.

г) Выручка от реализации товаров (работ, услуг) ООО «Спорт-Люкс» без учета налога на добавленную стоимость за предшествующий календарный год (2022 год) составила 50 154 047 рублей (согласно Постановлению Правительства РФ от 04.04.2016 N 265 «О предельных значениях дохода, полученного от осуществления предпринимательской деятельности, для каждой категории субъектов малого и среднего предпринимательства» предельный размер выручки от реализации товаров (работ, услуг) за предшествующий календарный год без учета налога на добавленную стоимость для субъектов малого предпринимательства составляет 800,0 млн рублей).

д) Балансовая стоимость активов (остаточная стоимость основных средств) ООО «Спорт-Люкс» за предшествующий календарный год (по состоянию на 01.01.2023 года) составила 258 288 рублей.

- 5.2. В соответствие с пунктом 85 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 29.07.1998 г. N 34н (в редакции Приказа Минфина РФ от 30.12.1999 г. N 107н) Отчет о движении денежных средств разрешается не представлять субъектам малого предпринимательства и некоммерческим организациям. Кроме того, субъекты малого предпринимательства имеют право не представлять приложение к бухгалтерскому балансу, иные приложения и пояснительную записку

- 5.3. Таким образом, в состав годовой бухгалтерской отчетности ООО «Спорт-Люкс» за 2022 год входит:

1. Бухгалтерский баланс
2. Отчет о прибылях и убытках
3. Пояснительная записка

Директор

ООО «СПОРТ-ЛЮКС»



Несмелов А.В.

Главный бухгалтер

Гайворонская Т.А