ПОЯСНЕНИЯ

К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

Общества с ограниченной ответственностью "СПОРТЭКИПЦЕНТР" за 2025 г.

Данные пояснения являются неотъемлемой частью бухгалтерской отчетности Общества с ограниченной ответственностью "СПОРТЭКИПЦЕНТР" (далее – «Общество») за 2025 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

1. Общие сведения

- Полное наименование: Общество с ограниченной ответственностью "СПОРТЭКИПЦЕНТР"
- Сокращенное наименование: ООО «СЭЦ»
- Юридический адрес: 107076, Москва г, ул Краснобогатырская, д. 89, стр. 5, пом. 16 ЭТ1
- ИНН/КПП: 9718029147 / 771801001
- ОГРН: 1167746916776
- Дата государственной регистрации юридического лица: 29.09.2016 г.
- ОКВЭД 47.71.5 Торговля розничная спортивной одеждой в специализированных магазинах
- Генеральный директор: Софийская Елена Владимировна
- Уставный капитал: 200 000 (Двести тысяч) рублей полностью оплачен
- Изменения и дополнения в устав Общества в 2025 году не вносились.
- Обособленные подразделения отсутствуют.
- Бенефициарным владельцем Общества является Софийская Елена Владимировна (размер доли – 100%)
- Общество является Малым предприятием
- Применяемая система налогообложения - УСН с объектом "доходы минус расходы"
- С 1 января 2025 года Общество является плательщиком НДС (был превышен лимит – 60 млн. рублей.)
- Руководитель принял ведение бухгалтерского учета на себя (ФЗ «О бухгалтерском учете, ст.7);

2. ИНФОРМАЦИЯ ОБ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ

Бухгалтерская отчетность сформирована в соответствии с федеральными стандартами бухгалтерского учета РФ. Бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2025 год подготовлена на основе исторической и первоначальной стоимости. При подготовке бухгалтерской отчетности Общества применен принцип непрерывности деятельности.

Как малое предприятие Общество применяет упрощенный подход к организации ведения бухгалтерского учета. Общество применяет право:

- Оценивать запасы на отчетную дату по фактической себестоимости (ФСБУ 5/2019 п. 32)
- признавать затраты на приобретение запасов, предназначенных для управленческих нужд, расходами периода, в котором понесены (ФСБУ 5/2019 п.2)
- признавать затраты, которые в соответствии с ФСБУ 5/2019 должны были бы включаться в стоимость запасов, расходами периода, в котором были понесены ((ФСБУ 5/2019 п.2) (для микропредприятий)
- признавать затраты на приобретение, создание малоценных основных средств расходами периода, в котором завершены капитальные вложения в них (ФСБУ 6/2020 п. 5)
- не отражать оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы в бухгалтерском учете, в том числе оценочные обязательства на предстоящую оплату

отпусков работникам, выплату вознаграждений по итогам работы за год, гарантийный ремонт и гарантийное обслуживание, др. (ПБУ 8/2010 п.3)

- составлять бухгалтерскую (финансовую) отчетность в сокращенном объеме (приказ Минфина России от 2.07.2010 г. № 66 п.6. ПБУ 4/99 п.6)
- использовать упрощенные формы бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах (приказ Минфина России от 2.07.2010 г. № 66 п.6. и 6.1)
- включать в бухгалтерский баланс, отчет о финансовых результатах показатели только по группам статей (без детализации показателей по статьям) (приказ Минфина России от 2.07.2010 г. № 66 п.6.)

3. Пояснения к отдельным показателям бухгалтерской отчетности

Строка 1210 –«Запасы» включает сальдо на конец периода по дебету счетов:

Сч. 10 – 505 тыс.рублей

Сч. 41 – 87 488 тыс.рублей

Сч. 45 – 6 100 тыс. рублей

Строка 1250 – «Денежные средства и денежные эквиваленты» включает сальдо на конец периода по дебету счетов:

Сч. 50 – 337 тыс. рублей

Сч. 51 – 450 тыс. рублей

Сч. 55.03(краткосрочный депозит) – 2 250 тыс. рублей

Строка 1240 – «Финансовые и другие оборотные активы» отражает :

- дебиторскую задолженность и включает сальдо на конец периода по дебету счетов:

Сч. 60.02 – 2 230 тыс. рублей

Сч. 62.01 – 3 053 тыс. рублей

Сч. 68.10 – 15 тыс. рублей

Сч. 68.12 – 313 тыс. рублей

Сч. 69 – 1 тыс. рублей

Сч. 71.01 – 2 тыс. рублей

Сч. 73.01 – 1 145 тыс. рублей

Сч. 76.09 – 16 тыс. рублей

Строка 1300 – «Капитал» отражает:

- уставный капитал – сальдо на конец периода по кредиту счета 80.01 – 200 тыс. рублей

- нераспределенная прибыль - сальдо на конец периода по кредиту счета 84 – 56 420 тыс. рублей

Строка 1520 – «Краткосрочная кредиторская задолженность» включает сальдо на конец периода по кредиту счетов:

Сч. 60.01 – 35 242 тыс. рублей

Сч. 62.02 – 10 138 тыс. рублей

Сч. 68.02 – 1 056 тыс. рублей

Сч. 68.08 – 157 тыс. рублей

Сч. 68.13 – 56 тыс. рублей

Сч. 68.90 – 390 тыс. рублей

Сч. 69.09 – 215 тыс. рублей

Сч. 69.11 – 2 тыс. рублей

Сч. 70 – 291 тыс. рублей

За минусом Сч. 76.АВ – 261 тыс. рублей

Строка 2110 – «Доходы по обычным видам деятельности» отражает обороты по счету 90.01 минус обороты по счету 90.03(НДС) – 56 579 тыс. рублей

Строка 2120 – «Расходы по обычным видам деятельности» отражает обороты по счетам 90.02 и 90.07 и включают следующие расходы:

Себестоимость продукции – 35 256 тыс. рублей

Услуги комиссионеров – 7 900 тыс. рублей

Расходы, связанные с оплатой труда – 19 180 тыс. рублей

Аренда – 1 795 тыс. рублей

Приобретение ПО – 86 тыс. рублей

Транспортные услуги – 51 тыс. рублей

Командировочные расходы – 1 385 тыс. рублей

Услуги по подготовке товара к продаже – 333 тыс. рублей

Торговый сбор – 226 тыс. рублей

Имущественные налоги – 189 тыс. рублей

Юридические услуги – 91 тыс. рублей

Услуги связи – 207 тыс. рублей.

Материальные расходы – 10 тыс. рублей

Строка 2340 – «Прочие доходы» включает обороты по счету 91.01 и включает следующие доходы:

Премия поставщика – 4 230 тыс. рублей

Списание товара у комиссионера – 13 тыс. рублей

Проценты к получению – 167 тыс. рублей

Прочие доходы, связанные с корректировками поступлений за прошлые периоды – 305 тыс. рублей

Строка 2350 – «Прочие расходы» включает обороты по счету 91.02 и включает следующие расходы:

Комиссия банка – 221 тыс. рублей

Выплата материальной помощи сотрудникам – 97 тыс. рублей

Строка 2410 – «Налог на прибыль (доходы) организации» отражает начисление налога при применении упрощенной системы налогообложения – 601 тыс. рублей

4. Анализ основных финансовых показателей

Коэффициент текущей ликвидности 2,197.

Значение коэффициента показывает, что оборотные активы (деньги, задолженность контрагентов, запасы), которые могут быть обращены в деньги, значительно больше обязательств на ближайший год.

Если коэффициент ≥ 1.5, то это соответствует высокой финансовой устойчивости.

Коэффициент текущей ликвидности = (деньги + дебиторская задолженность + НДС полученный + запасы +финансовые вложения + прочие оборотные активы) / краткосрочные обязательства:

(3037 + 6776 + 0 + 94093 + 0) / 47286 = 2,197

Коэффициент абсолютной ликвидности 0,064.

Значение коэффициента показывает долю кредиторской задолженности, которую можно погасить за счет имеющихся денежных средств. Текущее значение говорит о низкой платежеспособности.

Если 0.05 ≤ коэффициент < 0.1, то это соответствует средней финансовой устойчивости.

Коэффициент абсолютной ликвидности = деньги / краткосрочная кредиторская задолженность:

3037 / 47286 =

Индекс Альтмана Z = 7,713.

Устойчивое финансовое состояние.

Для оценки риска банкротства используется четырехфакторная модель Альтмана для непроизводственных видов деятельности. В рамках этой модели показателем риска банкротства является значение индекса Альтмана (Z), который определяется по следующей формуле:

Z = 6.56 * T1 + 3.26 * T2 + 6.72 * T3 + 1.05 * T4

T1 (оборотный капитал / активы)

T2 (нераспределенная прибыль / активы)

T3 (EBIT / активы)

T4 (собственный капитал / заемный капитал)

Если Z ≥ 2.6, финансовое состояние устойчивое, вероятность банкротства низкая.

5. ЗАКЛЮЧИТЕЛЬНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ

В 2025 году Обществом был получен убыток. Это связано в первую очередь с тем, что в 2025 году Общество стало плательщиком НДС. Для перестройки работы в новом режиме потребовалось время и были потрачены ресурсы. При это произошел спад покупательного спроса, в связи с повышением цен (в том числе из-за введения НДС).

Были приняты меры для оптимизации работы Общества. В том числе прошло сокращение штата сотрудников, а также сокращение расходов на командировки.

Общество возобновило интернет-торговлю через маркетплейсы. Однако с ноября 2025 года были сильно увеличены комиссии за услуги, предоставляемые маркетплейсами.

Эти обстоятельства были учтены в 2026 году для принятия мер по оптимизации работы Общества и получения прибыли.

При этом Общество является стабильно действующим предприятием, соблюдает обязательства, представляет в налоговые органы бухгалтерскую и налоговую отчетность, в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации своевременно и в полном объеме уплачивает налоги и сборы, не имеет задолженности по расчетам с персоналом по оплате труда.

Генеральный директор Е.В.Софийская

10.03.2026 г.