

## ПОЯСНЕНИЯ

к Бухгалтерскому балансу по состоянию на 31 Декабря 2025 года  
и Отчету о финансовых результатах за 2025 год  
Общества с ограниченной ответственностью «СПОРТ-ЛЮКС»

### 1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ ОБ ОРГАНИЗАЦИИ

<u>Полное наименование</u>	<u>Общество с ограниченной ответственностью «СПОРТ-ЛЮКС»</u>
<u>Сокращенное наименование</u>	<u>ООО «СПОРТ-ЛЮКС»</u>
<u>Место нахождения юридического лица</u>	<u>Самарская область, г.о. Тольятти, город Тольятти</u>
<u>Адрес юридического лица</u>	<u>445047, Самарская область, г.о. Тольятти, город Тольятти, улица Тополиная, дом 9, квартира 32</u>
<u>ИНН / КПП</u>	<u>6321279411 / 632101001</u>
<u>ОГРН</u>	<u>1116320028076</u>
<u>ОКПО</u>	<u>37032420</u>

Организация зарегистрирована в соответствии с законодательством РФ 24 Октября 2011 года. Уставный капитал Общества составляет 10 000 рублей, на отчетную дату оплачен полностью.

Основным видом деятельности организации в отчетном периоде является *Торговля оптовая одеждой и обувью (код ОКВЭД 46.42)*.

Доходы по данному виду деятельности относятся к доходам от обычных видов деятельности.

Также к обычным видам деятельности организации относятся:

- Торговля оптовая прочими бытовыми товарами (код ОКВЭД 46.49)
- Торговля розничная одеждой в специализированных магазинах (код ОКВЭД 47.71)
- Торговля розничная обувью и изделиями из кожи в специализированных магазинах (код ОКВЭД 47.72)
- Торговля розничная прочими товарами в специализированных магазинах (код ОКВЭД 47.7)
- Ремонт прочих предметов личного потребления и бытовых товаров (код ОКВЭД 95.29)

Бухгалтерская отчетность организации составлена в соответствии с Федеральными стандартами бухгалтерского учета. Отраслевые стандарты не применяются.

Организация является субъектом малого предпринимательства (микропредприятие) с 01.08.2016 года, не подлежит обязательному аудиту, и вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета в соответствии с п. 4 ст. 6 Федерального закона от 06 декабря 2011 г. № 402 - ФЗ "О бухгалтерском учете"

Организация применяет ФСБУ 4/2023 "Бухгалтерская (финансовая) отчетность" (утв. Приказом Минфина России от 04.10.2023 N 157н, в ред. от 07.11.2025, с учетом пунктов 51-54 Стандарта) и составляет упрощенную бухгалтерскую отчетность.

В состав упрощенной бухгалтерской отчетности организации включаются:

- Бухгалтерский баланс
- Отчет о финансовых результатах
- Пояснения.

## **2. УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА**

### **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. 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.

## **2.5. 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).

## 2.6. 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.

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

Оценка имеющихся в наличии на отчетную дату запасов определяется по средней себестоимости.

Средняя себестоимость рассчитывается периодически, по всем операциям за месяц.

## 2.7. 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.

## 3. РАСКРЫТИЕ ПОКАЗАТЕЛЕЙ БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА

### 3.1. Основные средства

Наименование показателя	Период	Наличие и движение основных средств													
		На начало года		поступило	Изменения за период				На конец периода						
		первоначальная (переоцененная) стоимос	накопленные амортизация и обесцене		первоначальная (переоцененная) стоимос	накопленные амортизация и обесцене	амортизация	обесценение	переоценка	переклассифици	первоначальная (переоцененная) стоимос	накопленные амортизация и обесцене			
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего	За 2025 г.	2 026	(1 767)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	2 026	(1 767)
	За 2024 г.	2 026	(1 767)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	2 026	(1 767)
в том числе:															
Машины и оборудование (кроме офисного)	За 2025 г.	1 425	(1 167)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1 425	(1 167)
	За 2024 г.	1 425	(1 167)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1 425	(1 167)
Офисное оборудование	За 2025 г.	182	(182)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	182	(182)
	За 2024 г.	182	(182)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	182	(182)
Транспортные средства	За 2025 г.	418	(418)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	418	(418)
	За 2024 г.	418	(418)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	418	(418)

### 3.2. Запасы

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		фактическая себестоимость	резерв под обесценение
					фактическая себестоимость	резерв под обесценение		фактическая себестоимость	резерв под обесценение		
Запасы - всего	За 2025 г.	61 194	-	19 280	(20 849)	-	-	X	X	59 624	-
	За 2024 г.	60 900	-	31 045	(30 751)	-	-	X	X	61 194	-
в том числе:											
Сырье и материалы	За 2025 г.	-	-	133	(94)	-	-	-	-	39	-
	За 2024 г.	-	-	154	(154)	-	-	-	-	-	-
Товары	За 2025 г.	60 471	-	18 917	(20 476)	-	-	-	-	58 912	-
	За 2024 г.	60 282	-	30 448	(30 259)	-	-	-	-	60 471	-
Затраты на доставку товаров до складов	За 2025 г.	606	-	201	(205)	-	-	-	-	602	-
	За 2024 г.	549	-	338	(281)	-	-	-	-	606	-
Расходы будущих периодов	За 2025 г.	117	-	29	(75)	-	-	-	-	71	-
	За 2024 г.	69	-	105	(57)	-	-	-	-	117	-
Иные виды запасов	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

### 3.3. Денежные средства и денежные эквиваленты

Наименование показателя	Код	За 2025 г.	За 2024 г.
<b>Денежные потоки от текущих операций</b>			
Поступления - всего	4110	22 842	34 970
в том числе:			
от продажи продукции, товаров, выполнения работ, оказания	4111	22 077	34 019
прочие поступления	4119	765	951
Платежи - всего	4120	(21 662)	(32 216)
в том числе:			
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы,	4121	(18 489)	(29 472)
в связи с оплатой труда работников	4122	(1 111)	(1 196)
прочие платежи	4129	(2 062)	(1 548)
<b>Сальдо денежных потоков от текущих операций</b>	4100	1 180	2 754
<b>Денежные потоки от инвестиционных операций</b>			
Поступления - всего	4210	-	-
Платежи - всего	4220	(878)	(1 146)
в том числе:			
процентов по долговым обязательствам, включаемым в	4224	(878)	(1 146)
прочие платежи	4229	-	-
<b>Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций</b>	4200	(878)	(1 146)
<b>Денежные потоки от финансовых операций</b>			
Поступления - всего	4310	1 525	15
в том числе:			
получение кредитов и займов	4311	1 525	15
Платежи - всего	4320	(1 640)	(1 640)
в том числе:			
в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых	4323	(1 640)	(1 640)
прочие платежи	4329	-	-
<b>Сальдо денежных потоков от финансовых операций</b>	4300	(115)	(1 625)
<b>Сальдо денежных потоков за период</b>	4400	187	(17)
<b>Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на</b>	4450	5	22
<b>Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на</b>	4500	192	5

### 3.4. Дебиторская задолженность

Наличие и движение дебиторской задолженности												
Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период (за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном						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	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:												
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	3а 2025 г.	2 548	-	2 094	-	(2 253)	(12)	-	-	-	2 376	-
	3а 2024 г.	2 040	-	2 209	-	(1 629)	(73)	-	-	-	2 548	-
в том числе:												
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	3а 2025 г.	517	-	199	-	(276)	(12)	-	-	-	427	-
	3а 2024 г.	1 613	-	305	-	(1 342)	(60)	-	-	-	517	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	3а 2025 г.	1 880	-	1 704	-	(1 880)	-	-	-	-	1 704	-
	3а 2024 г.	238	-	1 880	-	(226)	(12)	-	-	-	1 880	-
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	3а 2025 г.	40	-	-	-	-	-	-	-	-	40	-
	3а 2024 г.	40	-	-	-	-	-	-	-	-	40	-
Расчеты по налогам и сборам	3а 2025 г.	49	-	(14)	-	(35)	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	110	-	-	-	(61)	-	-	-	-	49	-
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	3а 2025 г.	59	-	-	-	(59)	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	36	-	24	-	-	-	-	-	-	59	-
Расчеты по ЕНС	3а 2025 г.	-	-	205	-	-	-	-	-	-	205	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	3а 2025 г.	3	-	-	-	(3)	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	3	-	-	-	-	-	-	-	-	3	-
Итого	3а 2025 г.	2 548	-	2 094	-	(2 253)	(12)	-	X	-	2 376	-
	3а 2024 г.	2 040	-	2 209	-	(1 629)	(73)	-	X	-	2 548	-

### 3.5. Обязательства

Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных обязательств)									
Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период (за минусом обязательств, поступивших и списанных в					На конец периода	
			поступило		списано		переклассифицировано		
			в результате фактов хозяйственной жизни	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы			
Долгосрочные обязательства - всего	3а 2025 г.	-	1 500	-	-	-	-	1 500	
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	
в том числе:									
Долгосрочные кредиты	3а 2025 г.	-	1 500	-	-	-	-	1 500	
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	
Краткосрочные обязательства - всего	3а 2025 г.	59 713	4 417	-	(7 169)	-	-	56 960	
	3а 2024 г.	59 626	5 488	-	(5 401)	-	-	59 713	
в том числе:									
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	3а 2025 г.	5 342	4 304	-	(5 342)	-	-	4 304	
	3а 2024 г.	3 756	5 341	-	(3 756)	-	-	5 342	
Краткосрочные кредиты	3а 2025 г.	6 013	-	-	(1 640)	-	-	4 373	
	3а 2024 г.	7 653	-	-	(1 640)	-	-	6 013	
Краткосрочные займы	3а 2025 г.	47 640	25	-	-	-	-	47 665	
	3а 2024 г.	47 625	15	-	-	-	-	47 640	
Проценты по займам и кредитам	3а 2025 г.	505	48	-	-	-	-	553	
	3а 2024 г.	505	-	-	-	-	-	505	
Расчеты по налогам и сборам	3а 2025 г.	1	-	-	-	-	-	1	
	3а 2024 г.	1	-	-	-	-	-	1	
Расчеты по ЕНС	3а 2025 г.	187	-	-	(187)	-	-	-	
	3а 2024 г.	56	132	-	-	-	-	187	
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	3а 2025 г.	25	10	-	-	-	-	35	
	3а 2024 г.	30	-	-	(5)	-	-	25	
Итого	3а 2025 г.	59 713	5 917	-	(7 169)	-	X	58 460	
	3а 2024 г.	59 626	5 488	-	(5 401)	-	X	59 713	

## 4. ИНФОРМАЦИЯ О ДОХОДАХ И РАСХОДАХ

### 4.1. Состав выручки и расходов по обычным видам деятельности

Виды доходов	Сумма выручки (тыс. руб.)		Соответствующие суммы расходов (тыс. руб.)	
	За 2025 г.	За 2024 г.	За 2025 г.	За 2024 г.
Торговля оптовая одеждой и обувью	22 995	35 398	22 647	33 437

### 4.2. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	20 569	30 412
Затраты на оплату труда	1 278	1 375
Отчисления на социальные нужды	386	357
Амортизация	-	-
Прочие затраты	414	1 293
Итого по элементам	22 647	33 437
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	22 647	33 437

### 4.3. Состав прочих доходов и расходов

Наименование показателя	Суммы (тыс. руб.)	
	За 2025 г.	За 2024 г.
<b>Прочие доходы, всего</b>	<b>845</b>	<b>386</b>
в том числе:		
Доходы, связанные с безвозмездным получением		33
Доходы от списания кредиторской задолженности	8	
Курсовые разницы при переоценке валютных	837	353
<b>Прочие расходы, всего</b>	<b>1 643</b>	<b>1 668</b>
в том числе:		
Курсовые разницы при переоценке валютных	591	324
Налоги и сборы	2	2
НДС, предъявленный Поставщиком, не уменьшающий		1
Проценты по кредитам/займам к уплате фактические	925	1 146
Расходы на услуги банков	103	104
Расходы по неиспользованным проездным билетам (не		11
Списание дебиторской задолженности до истечения	12	73
Страхование перевозимого Перевозчиком груза через	8	8
Страховой полис добровольного страхования на	1	

Иная существенная информация о финансовом положении экономического субъекта на отчетную дату, финансовых результатах его деятельности за отчетный период, отсутствует.

Директор

ООО «СПОРТ-ЛЮКС»



Несмелов Александр Владимирович

25 марта 2026 г.