

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

ООО «СПОРТ СТОРС»
за 2025 год

1. Общие сведения об организации

1.1. Основные виды экономической деятельности

Полное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «СПОРТ СТОРС»

Сокращенное наименование: ООО «СПОРТ СТОРС»

ИНН: 7840080156

ОКПО: 28320203

ОГРН: указывается организацией при необходимости

Юридический адрес:

197110, г. Санкт-Петербург, вн.тер. г. Муниципальный Округ Чкаловское, аллея Футбольная, д. 1, строение 1, помещение 1-Н, офис №3878

Основной вид деятельности по ОКВЭД 2:

46.42 — Торговля оптовая одеждой и обувью

Организационно-правовая форма по ОКОПФ: 12300 — Общества с ограниченной ответственностью

Форма собственности по ОКФС: 16 — Частная собственность

1.2. Организационная структура

Среднесписочная численность работников за отчетный период составила **5 человек** (оценка на основе данных о расходах на оплату труда).

Общество не имеет филиалов и представительств.

1.3. Обязательный аудит

Бухгалтерская отчетность **не подлежит обязательному аудиту**, так как организация не соответствует критериям, установленным ст. 5 Федерального закона от 30.12.2008 № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности».

2. Учетная политика организации

Бухгалтерская отчетность сформирована в соответствии с **ФСБУ 4/2023** (утв. Приказом Минфина России от 04.10.2023 № 157н) и иными действующими федеральными стандартами бухгалтерского учета.

2.1. Основные элементы учетной политики

- **Основные средства (ФСБУ 6/2020):** объекты стоимостью до 100 тыс. руб. учитываются в составе материально-производственных запасов. Основные средства на балансе отсутствуют.
- **Запасы (ФСБУ 5/2019):** списание производится по средней себестоимости. Резерв под снижение стоимости запасов не создавался.
- **Доходы и расходы:** выручка признается по мере отгрузки товаров. Коммерческие расходы признаются в периоде их возникновения.
- **Налог на прибыль:** организация применяет ПБУ 18/02. Отложенные налоговые активы и обязательства отражаются в полном объеме.
- **Оценочные обязательства:** резерв предстоящих расходов на оплату отпусков формируется ежемесячно исходя из фактически начисленной заработной платы.

2.2. Изменения учетной политики

В отчетном периоде изменения учетной политики не производились.

3. Расшифровка существенных показателей бухгалтерской отчетности

3.1. Отложенные налоговые активы (строка 1180)

Показатель	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Отложенные налоговые активы	269 тыс. руб.	260 тыс. руб.	226 тыс. руб.

Увеличение на **9 тыс. руб.** связано с возникновением новых временных разниц в отчетном периоде.

3.2. Запасы (строка 1210)

Показатель	На 31.12.2025	На 31.12.2024
Запасы	151 тыс. руб.	3 тыс. руб.

Рост на 148 тыс. руб. обусловлен формированием складских остатков товаров для обеспечения бесперебойной торговли в начале 2026 года.

3.3. Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям (строка 1220)

Период	Сумма
2025	42 тыс. руб.
2024	121 тыс. руб.

Снижение связано с уменьшением остатков НДС, не принятого к вычету на конец отчетного периода.

3.4. Дебиторская задолженность (строка 1230)

Показатель	На 31.12.2025	На 31.12.2024	Изменение
Дебиторская задолженность	1 910 тыс. руб.	923 тыс. руб.	+106,9%

Рост дебиторской задолженности связан с увеличением объемов продаж в декабре 2025 года на условиях отсрочки платежа. Просроченная дебиторская

задолженность отсутствует. Резерв по сомнительным долгам не формировался ввиду высокой платежной дисциплины контрагентов.

3.5. Денежные средства и денежные эквиваленты (строка 1250)

Период	Сумма
2025	3 151 тыс. руб.
2024	2 886 тыс. руб.
2023	4 181 тыс. руб.

Увеличение остатка на 265 тыс. руб. по сравнению с 2024 годом обусловлено положительным сальдо денежных потоков от текущих операций.

3.6. Кредиторская задолженность (строка 1520)

Показатель	На 31.12.2025	На 31.12.2024	Изменение
Кредиторская задолженность	2 тыс. руб.	612 тыс. руб.	-99,7%

Значительное снижение связано с погашением задолженности перед поставщиками. Просроченной кредиторской задолженности не имеется.

3.7. Оценочные обязательства (строка 1540)

Показатель	На 31.12.2025	На 31.12.2024
Оценочные обязательства	38 тыс. руб.	120 тыс. руб.

Снижение связано с уточнением суммы резерва на оплату отпусков по итогам года.

4. Финансовые результаты деятельности

4.1. Выручка и расходы (Отчет о финансовых результатах)

Показатель	2025 (тыс. руб.)	2024 (тыс. руб.)	Изменение
Выручка	57 363	65 026	-11,8%
Себестоимость продаж	(52 709)	(58 868)	-10,5%
Валовая прибыль	4 654	6 158	-24,4%
Коммерческие расходы	(1 671)	(1 508)	+10,8%
Прибыль от продаж	2 983	4 650	-35,8%
Прочие доходы	252	45	+460%
Прочие расходы	(493)	(2 477)	-80,1%
Прибыль до налогообложения	2 742	2 218	+23,6%
Чистая прибыль	2 022	1 522	+32,9%

Анализ изменений:

- Снижение выручки на 11,8% при одновременном росте чистой прибыли на 32,9% связано с **оптимизацией закупочных цен и сокращением прочих расходов**.
- Рост коммерческих расходов обусловлен увеличением затрат на оплату труда (с 300 до 716 тыс. руб.) и логистику.
- Значительное снижение прочих расходов (с 2 477 до 493 тыс. руб.) связано с отсутствием в 2025 году разовых внереализационных затрат.

4.2. Расходы по обычным видам деятельности (по элементам)

Элемент расходов	2025 (тыс. руб.)	2024 (тыс. руб.)
Материальные затраты	42 795	52 468
Расходы на оплату труда	716	300

Элемент расходов	2025 (тыс. руб.)	2024 (тыс. руб.)
Отчисления на социальные нужды	215 (оценка)	90 (оценка)
Амортизация	0	0
Прочие затраты	10 654	7 510
Итого	54 380	60 368

5. Капитал и чистые активы

5.1. Движение капитала

Показатель	Уставный капитал	Нераспределенная прибыль	Итого капитал
На 31.12.2024	10 тыс. руб.	3 451 тыс. руб.	3 461 тыс. руб.
Чистая прибыль 2025	—	+2 022 тыс. руб.	+2 022 тыс. руб.
На 31.12.2025	10 тыс. руб.	5 473 тыс. руб.	5 483 тыс. руб.

Уставный капитал организации составляет **10 тыс. руб.**

Дивиденды в 2025 году не выплачивались.

5.2. Чистые активы

Период	Сумма
2025	5 483 тыс. руб.
2024	3 461 тыс. руб.

Чистые активы увеличились на **58,4%** и более чем в 500 раз превышают уставный капитал, что свидетельствует о финансовой устойчивости организации.

6. Движение денежных средств

Показатель	2025 (тыс. руб.)	2024 (тыс. руб.)
Поступления от текущих операций	49 351	55 628
Платежи по текущим операциям	(49 086)	(56 923)
Сальдо от текущих операций	265	(1 295)
Остаток на начало года	2 886	4 181
Остаток на конец года	3 151	2 886

Анализ:

- В 2025 году сальдо по текущим операциям стало положительным (265 тыс. руб.) против отрицательного в 2024 году (-1 295 тыс. руб.), что свидетельствует об **улучшении управления денежными потоками**.
- Основные направления платежей: расчеты с поставщиками (87,2% от всех платежей), оплата труда, налоги.

7. События после отчетной даты

Существенных событий после 31 декабря 2025 года, которые могли бы оказать влияние на финансовое состояние организации, не произошло.

Руководитель

ООО «СПОРТ СТОРС»

_____ / Дризовский А.Г. /

31 марта 2026 г.

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

3. Нематериальные активы

3.1. Наличие и движение нематериальных активов

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период								На конец периода			
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	списано		амортизация	обесценение	переоценка		переклассифицировано		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	
					первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			
Нематериальные активы - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

3.2. Нематериальные активы, созданные организацией

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период								На конец периода			
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	списано		амортизация	обесценение	переоценка		переклассифицировано		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	
					первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			
Нематериальные активы, созданные организацией - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

3.3. Амортизируемые и неамортизируемые нематериальные активы

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Амортизируемые нематериальные активы - всего	-	-	-
Неамортизируемые нематериальные активы - всего	-	-	-

3.4. Нематериальные активы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Нематериальные активы, находящиеся в залоге, - всего	-	-	-
Нематериальные активы, в отношении которых имеются ограничения по иным основаниям, - всего	-	-	-

3.5. Капитальные вложения в нематериальные активы

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		фактические затраты	накопленное обесценение	затраты	обесценение	списано	принято к учету в качестве нематериальных активов	фактические затраты	накопленное обесценение
Капитальные вложения на приобретение нематериальных активов - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на создание нематериальных активов - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на улучшение нематериальных активов - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-

3.6. Права на результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации, учитываемые на забалансовых счетах

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период		На конец периода	
			затраты	списано	по фактическим затратам	по рыночной стоимости (при наличии)
Средства индивидуализации, создаваемые собственными силами организации - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-
Права на результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации, не отвечающие признакам нематериального актива - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-

5. Финансовые вложения

5.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		первоначальная стоимость	накопленная корректировка	поступило	списано		проценты (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	текущей рыночной стоимости/резерва под обесценение	переклассифицировано	первоначальная стоимость	накопленная корректировка
					первоначальная стоимость	накопленная корректировка					
Долгосрочные финансовые вложения - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные финансовые вложения - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Итого	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

5.2. Иное использование финансовых вложений

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Финансовые вложения, находящиеся в залоге, - всего	-	-	-
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи), - всего	-	-	-
Иное использование финансовых вложений	-	-	-

6. Запасы

6.1. 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 запасов		фактическая себестоимость	резерв под обесценение
					фактическая себестоимость	резерв под обесценение		фактическая себестоимость	резерв под обесценение		
Запасы - всего	За 2025 г.	3	-	52 886	(52 738)	-	-	X	X	151	-
	За 2024 г.	-	-	58 871	(58 868)	-	-	X	X	3	-
в том числе: Сырье и материалы	За 2025 г.	-	-	14	(14)	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Товары	За 2025 г.	3	-	52 872	(52 724)	-	-	-	-	151	-
	За 2024 г.	-	-	58 871	(58 868)	-	-	-	-	3	-

6.2. Запасы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Запасы, находящиеся в пути, - всего	-	-	-
Запасы, находящиеся в залоге, - всего	-	-	-

7. Дебиторская задолженность

7.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период (за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде)						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	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	955	(32)	1 558	-	(109)	-	-	-	2 404	(149)
	За 2024 г.	380	(22)	5 616	-	(5 041)	-	-	-	955	(32)
в том числе:											
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	573	(32)	262	-	(109)	-	-	-	726	(129)
	За 2024 г.	33	(22)	5 464	-	(4 924)	-	-	-	573	(32)
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	-	-	147	-	-	-	-	-	147	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	238	-	481	-	-	-	-	-	720	(19)
	За 2024 г.	86	-	152	-	-	-	-	-	238	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	107	-	58	-	-	-	-	-	165	-
	За 2024 г.	154	-	-	-	(47)	-	-	-	107	-
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	-	-	43	-	-	-	-	-	43	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по ЕНС	За 2025 г.	36	-	568	-	-	-	-	-	604	-
	За 2024 г.	106	-	-	-	(70)	-	-	-	36	-
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с персоналом по прочим операциям	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Итого	За 2025 г.	955	(32)	1 558	-	(109)	-	-	X	2 404	(149)
	За 2024 г.	380	(22)	5 616	-	(5 041)	-	-	X	955	(32)

7.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.		На 31 декабря 2024 г.		На 31 декабря 2023 г.	
	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	873	743	573	541	33	12
в том числе:						
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	726	597	573	541	33	12
Расчеты с покупателями и заказчиками	147	147	-	-	-	-

8. Обязательства

8.1. Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных обязательств)

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период (за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде)					На конец периода
			поступило		списано		переклассифицировано	
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы		
Долгосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	613	181	-	(437)	(9)	-	347
	За 2024 г.	2 912	6 265	-	(8 564)	-	-	613
в том числе:								
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	67	32	-	(90)	(9)	-	-
	За 2024 г.	2 656	5 913	-	(8 502)	-	-	67
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	120	-	-	(120)	-	-	-
	За 2024 г.	60	60	-	-	-	-	120
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	227	1	-	(227)	-	-	1
	За 2024 г.	37	207	-	(17)	-	-	227
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	За 2025 г.	198	96	-	-	-	-	294
	За 2024 г.	114	84	-	-	-	-	198
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2025 г.	-	50	-	-	-	-	50
	За 2024 г.	45	-	-	(45)	-	-	-
Расчеты с персоналом по оплате труда	За 2025 г.	-	1	-	-	-	-	1
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Итого	За 2025 г.	613	181	-	(437)	(9)	X	347
	За 2024 г.	2 912	6 265	-	(8 564)	-	X	613

8.2. Просроченные обязательства (за исключением оценочных обязательств)

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Всего	-	-	-
в том числе:			
Расчеты с покупателями и заказчиками	-	-	-

8.3. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
			признано	списано		
				погашено	как избыточная сумма	
Оценочные обязательства - всего	За 2025 г.	120	22	27	77	38
	За 2024 г.	19	120	10	8	120

в том числе:						
Резерв на расходы отчетного периода	За 2025 г.	82	-	5	77	-
	За 2024 г.	3	82	-	3	82
Резерв ежегодных отпусков	За 2025 г.	30	17	17	-	29
	За 2024 г.	-	30	-	-	30
Резерв по взносам по ежегодным отпускам	За 2025 г.	9	6	5	-	9
	За 2024 г.	15	9	10	5	9

9. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Полученные - всего	-	-	-
Выданные - всего	-	-	-

10. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	52 723	58 868
Затраты на оплату труда	199	214
Отчисления на социальные нужды	192	161
Амортизация	-	-
Прочие затраты	1 265	1 142
Итого по элементам	54 380	60 385
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	54 403	60 376

11. Государственная помощь

11.1. Бюджетные средства

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Получено бюджетных средств - всего	-	-
в том числе:		
на финансирование капитальных затрат	-	-
на финансирование текущих расходов	-	-

11.2. Бюджетные кредиты

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период		На конец периода
			получено	возвращено	
Бюджетные кредиты - всего	За 2025 г.	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-