

## **ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ЗА 2025 ГОД ООО «НАЙК»**

Данные Пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «НАЙК» (далее – «Общество») за 2025 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством, федеральными и отраслевыми стандартами Российской Федерации.

### **I. Общие сведения**

#### **1. Информация об Обществе**

Общество образовано в 2003 году. Основным видом деятельности Общества является оптовая торговля спортивными товарами. Общество также осуществляет другие виды деятельности, в том числе, предоставление помещений в субаренду.

Численность персонала Общества по состоянию на 31 декабря 2025 года составила 1 человек (31 декабря 2024 года – 1 человек, 31 декабря 2023 года – 1 человек).

Общество зарегистрировано по адресу: 117485, г. Москва, ул. Обручева, д. 30/1, стр. 2.

Фактический (почтовый) адрес: 117485, г. Москва, ул. Обручева, д. 30/1, стр. 2.

Дата государственной регистрации: 20 февраля 2003 года, основной государственный регистрационный № 1037702007815.

Высшим органом управления является Общее собрание участников Общества.

Руководство текущей деятельностью Общества в 2025 году осуществлял генеральный директор Вдовин Владислав Сергеевич, который назначен на должность генерального директора с 10 ноября 2023 года.

09 ноября 2023 года внеочередным общим собранием участников ООО «Найк» был избран Совет Директоров Общества сроком на 2 года с 10 ноября 2023 года по 09 ноября 2025 года в составе: Соков Владимир Алексеевич, Клименко Сергей Андреевич и Аппак Мария Михайловна. Полномочия Сокова В.А. и Клименко С. А. продлены в соответствии с протоколом внеочередного собрания участников ООО «Найк» от 07 ноября 2025 года сроком на 2 года с 10 ноября 2025 года по 09 ноября 2027 года.

Протоколом Внеочередного Общего собрания участников ООО «Найк Ритейл» от 26.08.2024 года полномочия Аппак М.М. в качестве члена Совета Директоров были прекращены.

Общество контролируется компанией «Nike Retail B.V.», которой принадлежит 99% вклада в Уставный капитал Общества; 1% вклада в Уставный капитал Общества принадлежит компании Nike Europe Holding B.V. В течение отчетного периода указанная доля не изменялась по отношению к обоим участникам.

Участники Общества – компания «Nike Retail B.V.» и компания Nike Europe Holding B.V. находятся по адресу: Нидерланды, Хилверсум, 1213NL, Колозеум 1.

В данных пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, если не указано иное, стоимостные показатели представлены в тыс. руб.

Бенефициарные владельцы Общества отсутствуют.

## **2. Экономическая среда, в которой Общество осуществляет свою деятельность**

Экономика Российской Федерации проявляет некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам. Экономика страны особенно чувствительна к ценам на нефть и газ. Правовая, налоговая и нормативная система продолжают развиваться и подвержены часто вносимым изменениям, а также допускают возможность разных толкований. Сохраняющаяся геополитическая напряженность, а также санкции, введенные рядом стран в отношении некоторых секторов российской экономики, российских организаций и граждан, по-прежнему оказывают негативное влияние на российскую экономику.

В 2025 году сохраняется значительная геополитическая напряженность, продолжающаяся с февраля 2022 года в результате дальнейшего развития ситуации, связанной с Украиной. Были введены и продолжают вводиться санкции и ограничения в отношении множества российских организаций, включая прекращение доступа к рынкам евро и долларов США, международной системе SWIFT и многие другие. Ряд транснациональных групп приостановили или прекратили свою деловую активность в Российской Федерации. В 2025 году валютные курсы к рублю продолжают расти по сравнению с курсами, действовавшими по состоянию на 31 декабря 2024 г.

09 июня 2025 года Банк России понизил ключевую ставку с 21% до 20%, 28 июля 2025 года – с 20% до 18%, 15 сентября 2025 года – с 18% до 17%, 27 октября 2025 года – с 17% до 16,5%, а 22 декабря 2025 года – с 16,5% до 16%. Ожидаются дальнейшие санкции и ограничения в отношении зарубежной деловой активности российских организаций, а также дальнейшие негативные последствия для российской экономики в целом, но оценить в полной мере степень и масштаб возможных последствий не представляется возможным. Невозможно определить, как долго продлится эта повышенная волатильность.

## **3. Информация о деятельности Общества. Неопределенность в применимости допущения непрерывности деятельности**

В связи с изменившейся геополитической ситуацией, оказались существенно затрудненными, а, зачастую, полностью прерванными сформировавшиеся за годы работы компании в России логистические цепочки. В связи с этим, в начале марта 2022 года на основании решения руководства Группы Nike поставки продукции Nike в Россию были приостановлены, что существенно снизило выручку Общества от продаж товаров. Разработка новых цепочек оказалась усложнена, в том числе в связи с изменением рынка страхования. Общество сталкивалось с операционными ограничениями для соблюдения требований законодательства в России об обязательной маркировке обуви и некоторых предметов одежды.

В связи с этим, 23 июня 2022 года руководство Группы Nike приняло решение о вынужденном (экономически обоснованном) прекращении коммерческой деятельности Общества в Российской Федерации, а именно, торговой деятельности, сохраняя при этом юридическое существование Общества. На данный момент Общество не ведет коммерческую деятельность по розничной или оптовой торговле.

Формирование информации для составления бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 г. происходит в условиях продолжающегося влияния комплекса факторов экономического и иного характера. Среди которых – геополитическая обстановка, ограничения, введенные в отношении Российской Федерации и ее экономических субъектов отдельными государствами и их объединениями, меры, принимаемые в Российской Федерации в ответ на внешнее санкционное давление и связанных с этим экономических последствий.

Руководство компании, учитывая всю имеющуюся информацию о будущем вплоть до даты выпуска финансовой отчетности, в том числе, значительную величину имеющихся денежных активов, учитывает риски непрерывности деятельности из-за остановки продаж, являющихся основным видом деятельности.

Руководство Общества внимательно следит за развитием ситуации и будет принимать необходимые меры для смягчения последствий возможных негативных событий и обстоятельств по мере их возникновения.

Руководство компании признает, что политическая ситуация не позволяет полностью контролировать непрерывность деятельности компании, тем не менее наличие денежных активов позволяет Руководству утверждать, что никаких изменений и решений о прекращении деятельности на момент составления отчетности нет.

Мы раскрыли всю имеющуюся у нас информацию о существенных неопределенностях, чтобы пользователи могли понять, что допущение о непрерывности деятельности, использованное руководством, подтверждено.

## II. Учетная политика

Настоящая бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества подготовлена на основе следующей учетной политики.

### 1. Основа составления бухгалтерской отчетности

Бухгалтерская (финансовая) отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, установленных Федеральным законом «О бухгалтерском учете», а также Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации и иными нормативными актами, утвержденными Министерством финансов Российской Федерации, на условиях непрерывности деятельности.

Для целей обособленного раскрытия в бухгалтерской (финансовой) отчетности к существенной относится информация о группах статей и статьях отчетности:

- десять и более процентов от величины раздела бухгалтерского баланса для группы статей и статей бухгалтерского баланса.

Если показатель, входящий в минимальный перечень отсутствует в учете и не должен представляться в отчетности, то при отсутствии технической возможности исключения строки из отчета, по ней проставляется прочерк или ноль.

### 2. Активы и обязательства в иностранных валютах

При учете хозяйственных операций, выраженных в иностранной валюте, применялся официальный курс иностранной валюты к рублю, действовавший на дату совершения операции в иностранной валюте. Стоимость денежных знаков в кассе Общества, средств на банковских счетах (банковских вкладах), денежных и платежных документов, ценных бумаг (за исключением акций), средств в расчетах, включая по заемным обязательствам (за исключением средств полученных и выданных авансов и предварительной оплаты), выраженная в иностранной валюте, отражена в бухгалтерской (финансовой) отчетности в суммах, исчисленных на основе официальных курсов валют, действовавших по состоянию на отчетную дату.

Наименование	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
За 1 доллар США	78,2267	101,6797	89,6883
За 1 евро	92,0938	106,1028	99,1919

### 3. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

В бухгалтерском балансе дебиторская и кредиторская задолженность, оценочные обязательства отнесены к краткосрочным, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Остальные указанные активы и обязательства представлены как долгосрочные.

### 4. Расходы будущих периодов

Расходы, произведенные Обществом в отчетном году, но относящиеся к следующим отчетным периодам (расходы на страхование, разовые платежи за лицензии на использование программного обеспечения, другие виды расходов), отражаются в бухгалтерском балансе в составе статьи «Запасы» по строке 1210. Эти расходы списываются по назначению равномерно в течение периодов, к которым они относятся. Сроки списания расходов будущих периодов определяются непосредственно по конкретным видам расходов.

Расходы будущих периодов со сроком полезного использования более 12 месяцев отражаются в составе статьи «Прочие внеоборотные активы» по строке 1190 бухгалтерского баланса.

### 5. Дебиторская задолженность

Задолженность по авансам выданным определена исходя из условий договоров между

Обществом и поставщиками и подрядчиками с учетом НДС.

Задолженность по авансам выданным, иная дебиторская задолженность, которая не погашена в установленный срок или с высокой вероятностью не будет погашена в сроки, установленные договорами, показана в бухгалтерском балансе за минусом резервов сомнительных долгов. В 2025 году резервы по сомнительным долгам не создавались.

## **6. Представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств**

В отчете о движении денежных средств денежные потоки Общества, которые не могут быть однозначно классифицированы в составе потоков по текущим, инвестиционным или финансовым операциям, отнесены к денежным потокам от текущих операций.

Суммы НДС в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему и возмещение из нее по НДС в отчете о движении денежных средств Общества представляются свернуто в составе строки 4129 «Прочие платежи».

## **7. Уставный и добавочный капитал**

Уставный капитал отражен в сумме номинальной стоимости вкладов участников Общества. Величина уставного капитала соответствует установленной в зарегистрированном Уставе Общества.

По состоянию на 31 декабря 2025 года, 31 декабря 2024 года и 31 декабря 2023 года уставный капитал Общества был полностью оплачен.

## **8. Оценочные обязательства и условные обязательства**

### *Оценочные обязательства*

Общество признает оценочное обязательство при одновременном соблюдении условий признания, установленных в ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы».

Общество создает следующие оценочные обязательства:

- оценочное обязательство по предстоящей оплате неиспользованных отпусков работникам;

Величина оценочного обязательства по предстоящей оплате неиспользованных отпусков работникам на конец отчетного года определена исходя из числа дней неиспользованного отпуска каждого работника по состоянию на отчетную дату и средней заработной платы персонала с учетом страховых взносов.

Сумма обязательств по выплате ежегодного вознаграждения по итогам работы за год определяется на основе принятого положения о премировании сотрудников по итогам работы за год, с учетом страховых взносов.

Оценочные обязательства по предстоящей оплате неиспользованных отпусков работникам и по предстоящей выплате премий работникам признаются в составе коммерческих расходов.

### *Условные обязательства*

Условные обязательства не отражаются в бухгалтерском балансе, но раскрываются в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Условное обязательство возникает вследствие прошлых событий хозяйственной жизни, когда существование у Общества обязательства на отчетную дату зависит от наступления (не наступления) одного или нескольких будущих неопределенных событий, не контролируемых Обществом.

Условное обязательство раскрывается в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, кроме случаев, когда уменьшение связанных с ним экономических выгод маловероятно.

## **9. Признание доходов**

Выручка от продажи товаров признается по мере отгрузки товаров покупателям и предъявления им расчетных документов. Она отражена в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость и скидок, предоставленных покупателям.

В составе прочих доходов учитываются доходы, не включаемые в состав выручки.

В 2024 и 2025 г.г. с ООО «Найк Ритейл» были заключены краткосрочные договоры субаренды б/н от 28.07.2024 года, б/н от 28.06.2025 года и б/н от 20.10.2025 года. Доходы от предоставления офисного помещения в субаренду признаются прочими доходами и отражаются по строке 2340 «Прочие доходы» Отчета о финансовых результатах за минусом налога на добавленную стоимость.

## **10. Признание расходов**

Себестоимость продаж включает себестоимость проданных товаров.

В составе коммерческих расходов отражены расходы на доставку товаров покупателям, расходы на рекламу и т. п. Коммерческие расходы признаются ежемесячно в качестве расходов по обычным видам деятельности в полном размере.

В составе прочих расходов учитываются расходы, не связанные с приобретением и продажей товаров.

### III. Раскрытие существенных показателей

#### 1. Запасы

Информация о наличии и движении запасов приведена в настоящих пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в таблицах ниже.

Таблица 1.1. Наличие и движение запасов, тыс.руб.

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		фактическая себестоимость	резерв под обесценение	затраты	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.	30	-	71	(72)	-	-	X	X	29	-
	За 2024 г.	72	-	-	(42)	-	-	X	X	30	-
в том числе: Расходы будущих периодов	За 2025 г.	30	-	71	(72)	-	-	-	-	29	-
	За 2024 г.	72	-	-	(42)	-	-	-	-	30	-

Таблица 1.2. 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	-	-	-

#### 2. Дебиторская задолженность

Информация об изменении дебиторской задолженности приведена в настоящих пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах ниже.

Таблица 2.1. Наличие и движение дебиторской задолженности, тыс.руб.

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.	123 428	-	126 949	-	(136 258)	-	-	-	114 119	-
	За 2024 г.	133 425	-	128 559	-	(138 556)	-	-	-	123 428	-
в том числе: Авансы выданные	За 2025 г.	388	-	3 629	-	(332)	-	-	-	3 685	-
	За 2024 г.	3 561	-	384	-	(3 557)	-	-	-	388	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	80	-	30	-	(50)	-	-	-	60	-
	За 2024 г.	1 168	-	50	-	(1 138)	-	-	-	80	-
Расчеты по ЕНС	За 2025 г.	-	-	122 990	-	(12 916)	-	-	-	110 074	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочая	За 2025 г.	122 960	-	-	-	(122 960)	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	530	-	128 125	-	(5 695)	-	-	-	122 960	-
Налог на прибыль	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	128 166	-	-	-	(128 166)	-	-	-	-	-
Расчеты с подотчетными лицами	За 2025 г.	-	-	300	-	-	-	-	-	300	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Итого	За 2025 г.	123 428	-	126 949	-	(136 258)	-	-	X	114 119	-
	За 2024 г.	133 425	-	128 559	-	(138 556)	-	-	X	123 428	-

Таблица 2.2. , 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	-	-	-	-	-	-

#### 4. Денежные средства

Расшифровка строки 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» бухгалтерского баланса приведена ниже:

тыс. руб.

Наименование показателя	31 декабря 2025 года	31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года
Средства на расчетных и прочих специальных счетах	348 323	354 313	393 491
<b>Итого денежные средства</b>	<b>348 323</b>	<b>354 313</b>	<b>393 491</b>

Ниже приведена расшифровка прочих поступлений и прочих платежей отчета о движении денежных средств (далее – ОДДС).

тыс. руб.

	2025 г.	2024 г.
<b>Прочие поступления по текущей деятельности (строка 4119)</b>		
Поступления процентов по депозитам	32 878	-
Возвраты от покупателей, поставщиков	113	879
<b>Итого прочие поступления по текущей деятельности</b>	<b>32 991</b>	<b>879</b>

тыс. руб.

	2025 г.	2024 г.
<b>Прочие платежи по текущей деятельности (строка 4129)</b>		
Оплата налога на сверхприбыль	-	9 304
Суммы косвенных налогов в составе произведенных платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджет за вычетом сумм косвенных налогов в составе поступлений от покупателей и заказчиков и возмещений по косвенным налогам из бюджета (в т.ч. таможенный НДС)	3 078	2 357
Иные платежи	752	452
<b>Итого прочие платежи по текущей деятельности</b>	<b>3 830</b>	<b>12 113</b>

28 декабря 2024 года Обществом были заключены следующие депозитные договоры с АО "ОТП Банк" г. Москва:

- №20-01-04/Р-24051 от 28.12.2024 года на сумму 150 000 000 рублей со сроком размещения на 1 год

- №20-01-04/Р-24052 от 28.12.2024 года на сумму 60 000 000 рублей со сроком размещения на 6 месяцев

- №20-01-04/Р-24053 от 28.12.2024 года на сумму 75 000 000 рублей со сроком размещения на 3 месяца.

В 2025 году были заключены следующие депозитные договоры с АО "ОТП Банк" г. Москва:

- №20-01-04/Р-2405-4 от 28.03.2025 года на сумму 75 000 000 рублей со сроком размещения на 3 месяца

- №20-01-04/Р-2405-5 от 02.07.2025 года на сумму 70 000 000 рублей со сроком размещения на 3 месяца

- №20-01-04/Р-2405-6 от 02.07.2025 года на сумму 70 000 000 рублей со сроком размещения на 6 месяцев

- №20-01-04/P-2405-7 от 03.10.2025 года на сумму 77 000 000 рублей со сроком размещения на 3 месяца

- №20-01-04/P-2405-8 от 30.12.2025 года на сумму 298 000 000 рублей со сроком размещения на 3 месяца

В бухгалтерском балансе все суммы депозитов показаны по строке 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты».

В ОДДС депозиты не выделены в качестве денежных потоков, суммы депозитов отражены по строке 4500 «Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода».

## 5. Кредиторская задолженность

Информация об изменении кредиторской задолженности приведена в настоящих пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах. Суммы поступившей кредиторской задолженности в графах таблицы 5.1 отражены за минусом кредиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде.

Просроченная кредиторская задолженность по состоянию на 31 декабря 2025, 31 декабря 2024 года и 31 декабря 2023 года отсутствует.

Таблица 5.1. Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных обязательств), тыс.руб.

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	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	
Краткосрочные обязательства всего	3а 2025 г.	1 583	1 020	-	(1 573)	-	1 030	
	3а 2024 г.	23 500	955	-	(22 872)	-	1 583	
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	3а 2025 г.	1 512	861	-	(1 502)	-	871	
	3а 2024 г.	20 531	955	-	(19 974)	-	1 512	
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	3а 2025 г.	-	159	-	-	-	159	
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	
Расчеты персоналом	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	
	3а 2024 г.	62	-	-	(62)	-	-	
Прочая	3а 2025 г.	71	-	-	(71)	-	-	
	3а 2024 г.	2 907	-	-	(2 836)	-	71	
Итого	3а 2025 г.	1 583	1 020	-	(1 573)	-	1 030	
	3а 2024 г.	23 500	955	-	(22 872)	-	1 583	

Таблица 5.2. Просроченные обязательства (за исключением оценочных обязательств).

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Всего	-	-	-

Таблица 5.3. Оценочные обязательства, тыс.руб.

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
			признано	списано		
				погашено	как избыточная сумма	
Оценочные обязательства - всего	За 2025 г.	22 882	185	-	22 667	400
	За 2024 г.	31 971	215	9 304	-	22 882
в том числе: Резерв по налоговым рискам	За 2025 г.	22 667	-	-	22 667	-
	За 2024 г.	22 667	-	-	-	22 667
Резерв ежегодных отпусков	За 2025 г.	215	185	-	-	400
	За 2024 г.	-	215	-	-	215
Резерв по уплате налогов	За 2025 г.	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	9 304	-	9 304	-	-

## 6. Расходы по обычным видам деятельности

тыс.руб.

Наименование показателя	2025	2024
Расходы на оплату труда	11 583	14 967
Отчисления на социальные нужды	2 942	3 549
Профессиональные услуги: аудит, бухгалтерское сопровождение, консультации	20 831	6 827
Аренда	661	543
Услуги по обслуживанию объектов недвижимости	-	2 243
Услуги страхования	-	42
Услуги архивного оператора	-	3 031
Телекоммуникационные услуги	196	884
Прочие затраты	86	1 299
<b>Итого расходы по обычным видам деятельности</b>	<b>36 299</b>	<b>33 385</b>

## 7. Прочие доходы и расходы

В таблице приведены основные показатели прочих доходов и расходов:

тыс. руб.

Наименование показателя	2025 г.		2024 г.	
	Доходы	Расходы	Доходы	Расходы
Курсовые разницы от пересчета активов и обязательств в иностранной валюте	3	-	-	-
Взыскания по оплате претензий от покупателей за бракованные и недопоставленные товары, компенсации физическим лицам	-	414	-	358
Услуги субаренды офиса	271	-	107	-
Отражение прочих оценочных обязательств – резервы по налоговым рискам	22 667	-	-	-
Списание НДС	-	-	-	16 238
Списание Дт/Кт задолженности	442	-	-	-
Корректировочные записи на счетах учета	-	397	21 346	2 924
Иные операции	103	67	-	518
<b>Итого</b>	<b>23 486</b>	<b>878</b>	<b>21 453</b>	<b>20 038</b>

## 8. Налоги

### 8.1 Налог на добавленную стоимость

Сумма НДС по проданным в отчетном году товарам, работам, услугам составила 54 тыс. руб. (в 2024 году – 21 тыс. руб.). НДС по приобретенным ценностям составил 3 113 тыс. руб. (в 2024 году – 2 479 тыс. руб.), сумма НДС, предъявленного к вычету в 2025 году – 54 тыс. руб. (в 2024 году – 21 тыс. руб.).

## **8.2 Налог на прибыль**

За 2025 год по данным бухгалтерского учета Общество получило прибыль до налогообложения в размере 19 187 тыс. руб. За 2024 год по данным бухгалтерского учета Общество получило убыток до налогообложения в размере 31 970 тыс. руб.

Условный расход по налогу на прибыль за 2025 год составил 4 797 тыс. рублей.

Условный доход по налогу на прибыль за 2024 год составил 6 394 тыс. рублей.

Постоянный налоговый расход в 2025 году составил 3 601 тыс. рублей, в 2024 году – 10 685 тыс. рублей.

По данным налогового учета налогооблагаемая прибыль Общества в 2025 году составила 33 593 тыс. руб. (в 2024 году – 107 тыс. руб.).

При расчете налога на прибыль за 2025 год в налоговую базу по налогу на прибыль вошли внереализационные доходы от сдачи офисного помещения в субаренду, проценты к получению по депозитам, доход от списания кредиторской задолженности.

### **Применяемая ставка по налогу на прибыль**

Ставка налога на прибыль, действующая в 2025 году – 25%.

Законом № 176-ФЗ внесены изменения в статью 284 НК РФ, согласно которым налоговая ставка по налогу на прибыль устанавливается в размере 25% и применяется с 1 января 2025 года (подп. (а) п. 50 ст. 2, п. 2 ст. 8 Закона № 176-ФЗ). Изменение налоговой ставки не оказало влияние на бухгалтерскую отчетность по состоянию на 31.12.2024 ввиду отсутствия отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств на 31.12.2024.

## **9. Связанные стороны**

### **Основное общество**

Контролирующей стороной является компания Nike, Inc. (основное общество). Для целей настоящей бухгалтерской (финансовой) отчетности выделены следующие связанные стороны: основное общество, другие связанные стороны (прочие общества, находящиеся под контролем или общим влиянием основного общества), основной управленческий персонал.

Незавершенные операции со связанными сторонами на отчетные даты 31.12.2025 г. и 31.12.2024 г. отсутствовали.

Информация о связанных сторонах раскрывается в ограниченном объеме, поскольку данное раскрытие может нанести урон деловой репутации как Общества, так и связанных с ним сторон (п. 16 ПБУ 11/2008, в частности повлечь риск применения вторичных санкций).

### **Операции со связанным сторонам**

Выручку от продажи товаров связанным сторонам ООО «Найк Ритэйл» Общество в 2025 и 2024 годах не получало.

Прочие доходы от предоставления офисного помещения в субаренду связанным сторонам ООО «Найк Ритэйл» в 2025 году составили 271 тыс. рублей, в 2024 г. – 107 тыс.руб..

Операции приобретения товаров, работ, услуг у связанных сторон в 2024 и 2025 гг отсутствовали.

Операции заимствования со связанными сторонами в 2024 и 2025 гг отсутствовали.

### **Вознаграждения основному управленческому персоналу**

К основному управленческому персоналу Общество относит Генерального директора и Совет

директоров, которые осуществляют руководство текущей деятельностью Общества.

В 2025 году Общество выплатило основному управленческому персоналу краткосрочные вознаграждения (заработная плата, оплата ежегодного отпуска, премии) всего в сумме 14 497 тыс. рублей.

В 2024 году Общество выплатило основному управленческому персоналу краткосрочные вознаграждения (заработная плата, оплата ежегодного отпуска, премии, включая компенсации при увольнении) на общую сумму 18 298 тыс. рублей.

Указанные суммы включают налог на доходы физических лиц и страховые взносы.

Долгосрочные вознаграждения в 2024 г. и 2025 г. основному управленческому персоналу не выплачивались.

## **10. Оценочные обязательства и условные обязательства**

### ***Оценочные обязательства***

Информация об изменении оценочных обязательств приведена в Приложении 3 (раздел 8 «Обязательства») к настоящим пояснениям к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

### ***Условные обязательства***

Налоговое, таможенное и валютное законодательство Российской Федерации, действующее или вступившее в силу на конец отчетного периода, допускает возможность разных трактовок отдельных фактов хозяйственной жизни Общества. В связи с этим позиция руководства в отношении налогов и документы, обосновывающие эту позицию, могут быть оспорены налоговыми органами. Налоговый контроль в Российской Федерации ужесточается, вследствие чего повышается риск проверки налоговыми органами влияния на налогооблагаемую базу операций, не имеющих четкой финансово-хозяйственной цели или операций с контрагентами, не соблюдающими требования налогового законодательства. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года, предшествующих году, в котором вынесено решение о проведении проверки. При определенных обстоятельствах могут быть проверены и более ранние периоды.

Российское законодательство о трансфертном ценообразовании в целом соответствует международным принципам трансфертного ценообразования, разработанным Организацией экономического сотрудничества и развития (ОЭСР) с определенными особенностями. Законодательство о трансфертном ценообразовании предусматривает возможность доначисления налоговых обязательств по контролируемым сделкам (сделкам с взаимозависимыми лицами и определенным видам сделок с не взаимозависимыми лицами), если цена сделки не соответствует рыночной. Руководство внедрило систему внутреннего контроля в целях выполнения требований действующего законодательства о трансфертном ценообразовании.

Налоговые обязательства, возникающие в результате операций между предприятиями Группы Nike, определяются на основе фактической цены сделки. Существует вероятность того, что по мере дальнейшего развития практики применения правил трансфертного ценообразования эти цены могут быть оспорены. Влияние такого развития событий не может быть оценено с достаточной степенью надежности, однако может быть значительным с точки зрения финансового положения и/или результатов хозяйственной деятельности Общества.

Руководство в настоящее время считает, что его позиция в отношении налогов и примененные Обществом интерпретации законодательства могут быть подтверждены, однако, существует риск того, что Общество понесет дополнительные расходы, если позиция руководства в отношении налогов и примененные Обществом интерпретации законодательства будут оспорены налоговыми органами. Влияние такого развития событий не может быть оценено с достаточной степенью надежности, однако может быть значительным с точки зрения финансового положения и результатов деятельности Общества.

**11. События после отчетной даты**

События после отчетной даты отсутствуют.

Генеральный директор ООО «НАИК»

30 января 2026 года



Вдовин В.С.