

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

I. Общие сведения

1. Общая информация об Обществе

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

Общество с ограниченной ответственностью «Найк Ритейл» (далее «Общество») образовано в 2008 году, основной вид деятельности - розничная торговля спортивными товарами.

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, Российская Федерация, г. Москва, ул. Обручева, д. 30/1, стр. 2. Фактический и юридический адреса Общества совпадают.

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 Ритейл» 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 Ритейл» 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. До 1 сентября 2021 года 1% вклада в Уставный капитал Общества принадлежал компании Nike European Operations Netherlands B.V. (NEON); с 1 сентября 2021 года 1% вклада в Уставный капитал Общества принадлежит компании NIKE Europe Holding B.V.

Участники Общества – компания «Nike Retail B.V.» и компания NIKE Europe Holding B.V. находятся по адресу: Нидерланды, Хилверсюм, 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.

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

В связи с изменившейся геополитической ситуацией, с марта 2022 года у ООО «НАЙК» (основного поставщика товаров Обществу) оказались существенно затрудненными, а, зачастую, полностью прерванными сформировавшиеся за годы работы компании в России логистические цепочки. В связи с этим, на основании решения руководства Группы Nike, Общество приостановило розничную деятельность во всех городах России, где расположены собственные магазины. 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 и закрытии всех 19 розничных магазинов, сохраняя при этом юридическое существование Общества.

В 1 квартале 2023 года были распроданы остатки запасов. На данный момент Общество не ведет коммерческую деятельность по розничной торговле.

Чистые активы по состоянию на 31.12.2025 составляют 223 739 тыс. руб.

Формирование информации для составления 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 отчетность Общества подготовлена на основе следующей учетной политики.

1. Основа составления бухгалтерской отчетности

Бухгалтерская 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 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.

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, средств в расчетах, включая по заемным обязательствам (за исключением средств полученных и выданных авансов и предварительной оплаты), выраженная в иностранной валюте, отражена в бухгалтерской 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, включая задолженность по кредитам и займам, 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. 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.

5. 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».

6. Уставный капитал и добавочный капитал

Величина уставного капитала соответствует установленной в Уставе Общества.

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

7. 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 признает в бухгалтерском учете следующие оценочные обязательства:

- оценочное обязательство по предстоящей оплате неиспользованных отпусков работникам.

Величина оценочного обязательства по предстоящей оплате заработанных 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.

Вышеуказанные оценочные обязательства признаются на отчетную дату.

Оценочные обязательства признаются в составе расходов по обычным видам деятельности.

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 (ненаступления) 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.

8. Доходы

Выручка от продажи товаров признавалась по мере отгрузки (в момент передачи – при розничных продажах) товара покупателям и предъявления им расчетных документов. Она отражалась в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость.

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

В 2025 году ООО «Найк Ритейл» доходов не получало.

9. Расходы

Себестоимость продаж включает расходы, связанные с приобретением и продажей товаров, с учетом изменения величины резерва под обесценение запасов.

В составе коммерческих расходов отражены расходы на аренду помещений, расходы на оплату труда и т. п. Коммерческие расходы признаются 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. Дебиторская задолженность

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

Таблица 1.1 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	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	3а 2025 г.	62 433	-	-	-	(10 386)	-	-	-	-	52 047	-
	3а 2024 г.	62 394	-	6 404	-	(6 365)	-	-	-	-	62 433	-
в том числе:												
Авансы выданные	3а 2025 г.	52	-	-	-	(39)	-	-	-	-	13	-
	3а 2024 г.	849	-	94	-	(891)	-	-	-	-	52	-
Прочая	3а 2025 г.	62 381	-	-	-	(10 347)	-	-	-	-	52 034	-
	3а 2024 г.	61 545	-	6 310	-	(5 474)	-	-	-	-	62 381	-
Итого	3а 2025 г.	62 433	-	-	-	(10 386)	-	-	-	X	52 047	-
	3а 2024 г.	62 394	-	6 404	-	(6 365)	-	-	-	X	62 433	-

Таблица 1.2 Просроченная дебиторская задолженность, тыс. руб.

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	-	-	-	-	-	-

2. Денежные средства и денежные эквиваленты

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

тыс. руб.

Наименование показателя	31 декабря 2025 г.	31 декабря 2024 г.	31 декабря 2023 г.
Средства в кассе	-	-	-
Средства на расчетных счетах	169 285	171 553	192 516
Итого	169 285	171 553	192 516

Ниже приведена расшифровка прочих поступлений и платежей отчета о движении денежных средств.

Тыс. руб.

	2025 г.	2024 г.
Прочие поступления от текущей деятельности (строка 4119)		
Поступления процентов по депозитам	15 180	-
Иные поступления	6	120
Итого прочие поступления от текущей деятельности	15 186	120
Прочие платежи по текущей деятельности (строка 4129)		
Банковские комиссии	26	144

Компенсации при досрочном расторжении договоров аренды	-	-
Компенсации сотрудникам при увольнении	-	-
Налог на имущество	-	-
Иные платежи	874	1 081
Итого прочие платежи по текущей деятельности	900	1 225

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

- №20-01-04/P-24061 на сумму 55 000 000 рублей со сроком размещения на 1 год
- №20-01-04/P-24062 от 28.12.2024 на сумму 40 000 000 рублей со сроком размещения на 6 месяцев
- №20-01-04/P-24063 от 28.12.2024 на сумму 35 000 000 рублей со сроком размещения на 3 месяца
- №20-01-04/P-2406-4 от 28.03.2025 на сумму 35 000 000 рублей со сроком размещения на 3 месяца
- №20-01-04/P-2406-5 от 02.07.2025 на сумму 38 000 000 рублей со сроком размещения на 3 месяца
- №20-01-04/P-2406-6 от 02.07.2025 на сумму 35 000 000 рублей со сроком размещения на 6 месяцев
- №20-01-04/P-2406-7 от 02.10.2025 на сумму 36 000 000 рублей со сроком размещения на 3 месяца
- №20-01-04/P-2406-8 от 30.12.2025 на сумму 124 000 000 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».

3. Уставный капитал и добавочный капитал

Уставный капитал Общества на 31 декабря 2025 года составил 10 тыс. руб. В течение 2024 и 2023 годов величина уставного капитала не менялась.

По состоянию на 31 декабря 2025 года уставный капитал Общества был полностью оплачен.

20.10.2023 года Протоколом Внеочередного общего собрания участников ООО «Найк Ритейл» было одобрено внесение вклада в имущество Общества в сумме 240 000 тыс. рублей.

03.11.2023 года на расчетный счет Общества поступили денежные средства в размере 240 000 тыс. рублей в качестве финансирования от учредителя «Nike Retail B.V.», данное поступление отражено по строке 1350 «Добавочный капитал (без переоценки)» Бухгалтерского Баланса за соответствующий период.

4. Кредиторская задолженность

Информация о кредиторской задолженности приведена в таблице 2.1 «Наличие и движение кредиторской задолженности» табличной формы пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах. Суммы поступившей кредиторской задолженности в графах раздела 2.1 табличной формы пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах 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 2.1 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.	634	248	-	(488)	-	-	394
	3а 2024 г.	304	440	-	(110)	-	-	634
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	3а 2025 г.	478	245	-	(488)	-	-	235
	3а 2024 г.	127	440	-	(89)	-	-	478
Прочая	3а 2025 г.	156	3	-	-	-	-	159
	3а 2024 г.	177	-	-	(21)	-	-	156
Итого	3а 2025 г.	634	248	-	(488)	-	X	394
	3а 2024 г.	304	440	-	(110)	-	X	634

Таблица 2.2 Просроченные обязательства (за исключением оценочных обязательств), тыс. руб.

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

Таблица 2.3 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	3а 2025 г.	215	185	-	-	400
	3а 2024 г.	-	215	-	-	215
в том числе:						
Резерв ежегодных отпусков	3а 2025 г.	215	185	-	-	400
	3а 2024 г.	-	215	-	-	215

5. Расходы по обычным видам деятельности

тыс. руб.

Наименование показателя	2025 г.	2024 г.
Профессиональные расходы (охранные, бухгалтерские и консультационные услуги)	2 696	3 693
Расходы на оплату труда и социальные отчисления	13 936	18 532
Расходы по аренде торговых помещений	-	-
Расходы по субаренде офисного помещения	271	107
Расходы на юридическое сопровождение	-	-
Услуги архивного оператора	3 261	1 286
Услуги аудита	401	1 700
Телекоммуникационные расходы	-	14
Иные	253	263
Итого	20 818	25 595

6. 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
Прощение долга (см. пункт 3 раздела I «Прекращение деятельности Общества» и пункт 6 раздела III «Займы полученные»)				
Банковские расходы, покрытие		26		146
Штрафы, пени	-		-	
Списание дебиторской (кредиторской) задолженности	-		-	
Проценты к уплате				
Списание НДС				
Корректировка расчетов по дебиторской задолженности		436	6 383	850
Иные операции				255
Итого	-	462	6 383	1 251

7. Налоги

7.1 НДС

В 2025 году НДС не начислялся ввиду отсутствия операций по реализации, и не возмещался из бюджета РФ.

7.2 Налог на прибыль

За 2025 год по данным бухгалтерского учета Общество получило убыток до налогообложения в размере 6 100 тыс. руб. За 2024 год по данным бухгалтерского учета Общество получило убыток до налогообложения в размере 20 463 тыс. руб.

Условный доход по налогу на прибыль за 2025 год составил 1 525 тыс. рублей.

Условный доход по налогу на прибыль за 2024 год составил 4 093 тыс. рублей.

Постоянный налоговый расход в 2025 году составил 5 320 тыс. рублей, в 2024 году – 4 093 тыс. рублей.

По данным налогового учета налогооблагаемая прибыль Общества в 2025 году составила 15 180 тыс. руб. (в 2024 году – 0 тыс. руб.).

При расчете налога на прибыль за 2025 год в налоговую базу по налогу на прибыль вошли внереализационные доходы от получения процентов по депозитам.

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.

8. Информация о связанных сторонах

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.

Незавершённые 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.

Расходы от предоставления офисного помещения в субаренду связанным сторонам ООО «Найк» 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.

Вознаграждение 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 13 748 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 18 317 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.

9. Оценочные обязательства и условные обязательства

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.

10. События после отчетной даты

События после отчетной даты отсутствуют.

Генеральный директор ООО «Найк Ритейл»

10 февраля 2026 года



Вдовин В. С.