

**ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ,
ВКЛЮЧАЯ ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ
ООО «СПИН МАСТЕР РУС» ЗА 2025 ГОД**

1. ОБЩАЯ ЧАСТЬ

Общество с ограниченной ответственностью «Спин Мастер Рус» (далее – ООО «Спин Мастер Рус», «Компания») образовано в 2018 году (Свидетельство о государственной регистрации № 1187746497080 от 22 мая 2018 года.)

Юридический и фактический адрес по состоянию на 31 декабря 2025 г.: 107031, город Москва, вн.тер.г. муниципальный округ Тверской, ул. Петровка, дом 27, помещ. 1/5.

Компания вместе с компаниями учредителями Спин Мастер Франс (Франция) и Спин Мастер Интернешнл Б.В. (Нидерланды), входит в группу Спин Мастер Корп. У компании отсутствуют контролирующие бенефициарные владельцы, так как акции Спин Мастер Корп торгуются на Фондовой бирже Торонто и не аккумулированы в достаточном количестве у одного (или нескольких) физических лиц, контролирующей бенефициарный владелец не может быть определен.

Основным видом деятельности ООО «Спин Мастер Рус» является оптовая торговля играми и игрушками.

Деятельность Компании регламентируется законодательством Российской Федерации. С 19 декабря 2025 года генеральный директор Компании Иванова Мария Сергеевна, согласно Протоколу заседания очередного Общего собрания участников ООО «Спин Мастер Рус»

Среднесписочная численность работающих в Компании за 2025, 2024 и 2023 годы составляла 1 человек. С 2023 года в Компании работает 1 сотрудник – генеральный директор как внешний совместитель.

2. ОРГАНИЗАЦИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

Бухгалтерская отчетность Компании составлена в соответствии с федеральными стандартами.

Бухгалтерский учет в Компании организован в соответствии с требованиями законодательства РФ о бухгалтерском учете, нормативно-правовых актов Министерства финансов РФ и органов, которым федеральными законами предоставлено право регулирования бухгалтерского учета.

Ведение бухгалтерского учета в 2025 году осуществлялось в соответствии со способами, указанными в Учетной политике Компании, утвержденной приказом генерального директора от 28 декабря 2024 года.

В 2025 году ведение бухгалтерского и налогового учета осуществлялось в программе 1С: Бухгалтерия предприятия КОРП 3.0.

На основании договора №АО-22-09-01 от 03 октября 2022 года. ведение бухгалтерского и налогового учета, учет расчета заработной платы переданы специализированной организации ООО ШНАЙДЕР ГРУП.

Применимость допущения непрерывности деятельности Компании

В 2022 году операционная деятельность Компании была остановлена по решению конечной контролирующей стороны. В результате штат сотрудников был сокращен до одного человека, договор аренды нежилого помещения расторгнут 14 декабря 2022 года, а все товарно-материальные запасы и основные средства проданы.

Официального решения о ликвидации принято не было, но возобновление деятельности по продаже игрушек на территории РФ в обозримом будущем не ожидается.

Таким образом, принцип непрерывности деятельности не применим к данной бухгалтерской отчетности.

По состоянию на отчетную дату чистые активы Компании являются положительными и состоят в основном из оборотных активов и краткосрочных обязательств. Руководство ожидает, что обязательства Компании будут полностью погашены за счет резерва ликвидности, достаточного для покрытия налоговых и пошлинных обязательств, платежей поставщикам и других обязательств в течение 12 месяцев.

План счетов бухгалтерского учета

Компания разработала и применяет рабочий план счетов бухгалтерского учета, основанный на стандартном плане счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, утвержденном Приказом Министерства финансов РФ от 31 октября 2000 года № 94н, с применением отдельных субсчетов, позволяющих получать отчетность, соответствующую требованиям бухгалтерского и налогового законодательства по российским стандартам, а также требованиям раздельного учета затрат.

Проведение инвентаризации

Инвентаризация активов и обязательств проводится в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация».

Инвентаризация всех активов и обязательств проведена по состоянию на 31 декабря 2025 года.

Результаты всех инвентаризаций отражены в бухгалтерской отчетности за 2025 год.

Активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте

При учете хозяйственных операций, совершенных в иностранных валютах, применяется официальный курс рубля, установленный Центральным банком Российской Федерации (далее – «ЦБ РФ»), действующий на день совершения операции. Активы и обязательства, стоимость которых выражена в иностранной валюте, отражаются в бухгалтерской отчетности в суммах, исчисленных на основе официального курса рубля, установленного ЦБ РФ, на 31 декабря 2025, 2024 и 2023 годов, соответственно.

Порядок учета активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, регулируется ПБУ 3/2006. В соответствии с ПБУ 3/2006 активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте, подлежат пересчету в рубли по состоянию:

- на дату их принятия к учету;
- на последнюю дату месяца, на отчетную дату и на дату совершения операции;
- на дату погашения актива (обязательства).

Курсовые разницы отражаются в Отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов или прочих расходов свернуто.

Оборотные и внеоборотные активы и обязательства

Активы, отраженные в бухгалтерской отчетности в составе оборотных, предполагаются к использованию в производственной и иной деятельности в течение 12 месяцев после отчетной даты или, соответственно, имеют срок обращения (погашения) не более 12 месяцев после отчетной даты. Обязательства, отраженные в бухгалтерской отчетности в составе краткосрочных, предполагаются к погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты. Все остальные активы и обязательства представляются как долгосрочные.

Учет денежных средств и денежных эквивалентов

Высоколиквидные финансовые вложения со сроком погашения не более трех месяцев, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости, отражаются в составе строки «Денежные средства и денежные эквиваленты» бухгалтерского баланса.

Банковские депозиты с первоначальным сроком погашения, не превышающим три месяца, представлены в составе строки «Денежные средства и денежные эквиваленты» бухгалтерского баланса.

Учет затрат по кредитам и займам

Расходами, связанными с выполнением обязательств по полученным займам и кредитам, являются:

- проценты на сумму займа (кредита), подлежащие уплате заимодавцу (кредитору) в размере и на условиях, предусмотренных договорами займа (кредита);
- дополнительные расходы по займам.

Дополнительными расходами по займам являются:

- суммы, уплачиваемые за информационные и консультационные услуги;
- суммы, уплачиваемые за экспертизу договора займа (кредитного договора);
- иные расходы, непосредственно связанные с получением займов (кредитов).

Дополнительные расходы, непосредственно связанные с получением займов (кредитов), включаются в состав прочих расходов равномерно в течение срока займа (кредита).

Учет налога на прибыль

Расход (доход) по налогу на прибыль определяется как сумма текущего налога на прибыль и отложенного налога на прибыль.

Текущий налог на прибыль определяется на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете. При этом величина текущего налога на прибыль равна сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль.

Отложенный налог на прибыль определяется как суммарное изменение отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств за период, за исключением результатов операций, не включаемых в бухгалтерскую прибыль (убыток).

Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства на начало и конец периода определяются на основе временных разниц, рассчитанных путем сравнения балансовой стоимости активов и обязательств с их стоимостью, которая будет учитываться при расчете налога на прибыль.

Под условным расходом по налогу на прибыль понимается величина, определяемая как произведение бухгалтерской прибыли на ставку налога на прибыль.

Информация о постоянных и временных разницеах формируется в бухгалтерском учете на основании первичных учетных документов непосредственно по тем счетам бухгалтерского учета в оценке которых они возникли.

В аналитическом учете постоянные разницеа учитываются дифференцированно по видам доходов и расходов, временные разницеа – по видам активов и обязательств, в оценке которых возникла временная разницеа, и отражаются в бухгалтерском учете обособленно.

3. ИЗМЕНЕНИЯ В УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ

Применение новых ФСБУ и изменение в учетной политике

Первое применение ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская отчетность»

Начиная с 1 января 2025 года Компания применяет положения ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская отчетность».

Первое применение ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация»

Начиная с 1 января 2025 года Компания досрочно применила ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация». ФСБУ 28/2023 внес ряд изменений в порядок проведения инвентаризации и документирование ее результатов, но не оказал влияния на представление и оценку отдельных видов активов и обязательств, а также не повлиял на представление и раскрытие в бухгалтерской отчетности статей капитала.

Применение ФСБУ 28/2023 не оказало существенного влияния на бухгалтерскую отчетность.

4. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Дебиторская задолженность за вычетом резерва по сомнительным долгам на 31 декабря 2025, 2024 и 2023 годов представлена следующим образом:

	(тыс. руб.)		
	31 декабря		
	2025 года	2024 года	2023 года
Расчеты по налогам, взносам и сборам	21	21	20
Расчеты с таможенной службой	-	148	-
Авансы выданные	-	4	245
Итого	21	173	265

Движение резервов по сомнительной дебиторской задолженности в 2025, 2024 и 2023 годах отсутствует.

5. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ

Денежные средства и денежные эквиваленты на 31 декабря 2025, 2024 и 2023 годов представлены следующим образом:

	(тыс. руб.)		
	31 декабря		
	2025 года	2024 года	2023 года
Текущие счета в банках	663 972	786 113	773 702
в том числе:			
в юанях	569 499	685 244	-
в российских рублях	94 473	100 869	773 702
Итого	663 972	786 113	773 702

Денежные средства на текущих счетах по состоянию на 31 декабря 2025 года размещены в российских банках с кредитным рейтингом не ниже RUA.

6. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

Уставный капитал Компании по состоянию на 31 декабря 2025, 2024 и 2023 годов составлял 6 575 тыс. руб.

Структура участников на 31 декабря 2025 и 2024 годов представлена следующим образом:

	Номинальная стоимость доли (рубли)	% владения	
		2025 год	2024 год
«СПИН МАСТЕР ФРАНС» (Франция)	6 509 250	99	99
«СПИН МАСТЕР ИНТЕРНЭШНЛ Б.В.» (Нидерланды)	65 750	1	1
Итого	6 575 000	100	100

7. ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА

Заемные средства на 31 декабря 2025, 2024 и 2023 годов представлены следующим образом:

На отчетную дату	Займодавец	№ договора и дата	Срок погашения займа	Сумма займа, тыс. руб.	Сумма начисленных процентов	Сумма займа в валюте
31 декабря 2023 года	Спин Мастер ЛТД	11/18 от 30.11.2018	31 декабря 2026 года	147 563	-	1 645 284 USD
31 декабря 2024 года	Спин Мастер ЛТД	11/18 от 30.11.2018	31 декабря 2026 года	167 292	-	1 645 284 USD
31 декабря 2025 года	Спин Мастер ЛТД	11/18 от 30.11.2018	31 декабря 2026 года	128 705	-	1 645 284 USD

В 2018 году Компания заключила договор займа с контрагентом:

- Спин Мастер ЛТД (Канада) о привлечении дополнительного финансирования на сумму не более 168 000 тыс. рублей (по курсу 66.63 рубля за Доллар США) сроком до 30 апреля 2020 года беспроцентно.

В 2023 году Компания заключила дополнительное соглашение в отношении вышеуказанного договора займа для целей изменения следующих условий договора:

- дополнительное соглашение с Спин Мастер ЛТД (Канада) на продление сроков возврата займа до 31 декабря 2026 года.

В 2024 году в соответствии с Указом Президента Российской Федерации от 5 марта 2022 года «О временном порядке исполнения обязательств перед некоторыми иностранными кредиторами» Компания может погашать долговое обязательство по договору займа в размере, не превышающем 10 000 тыс. рублей в календарный месяц, или в размере, не превышающем эквивалент этой суммы в иностранной валюте по официальному курсу Центрального банка Российской Федерации, установленному на 1-е число каждого месяца.

Срок погашения займа перенесен до 31 декабря 2026 года в связи с существующими ограничениями на платежи из России.

8. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Кредиторская задолженность на 31 декабря 2025, 2024 и 2023 годов представлена следующим образом:

	(тыс. руб.)		
	31 декабря		
	<u>2025 года</u>	<u>2024 года</u>	<u>2023 года</u>
Поставщики и подрядчики	1 792	1 679	1 528
Задолженность перед персоналом организации	8	-	14
Задолженность по налогам и сборам	4	827	9
Прочая	-	181	-
Итого	<u>1 804</u>	<u>2 687</u>	<u>1 551</u>

9. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ

Прочие доходы за 2025 и 2024 годы представлены следующим образом:

	(тыс. руб.)	
	<u>2025 год</u>	<u>2024 год</u>
Свернутое сальдо положительных и отрицательных курсовых разниц	-	17 482
Прочие	-	1
Итого	<u>-</u>	<u>17 483</u>

10. ПРОЧИЕ РАСХОДЫ

Прочие расходы за 2025 и 2024 годы представлены следующим образом:

	<u>2025 год</u>	<u>(тыс. руб.) 2024 год</u>
Свернутое сальдо положительных и отрицательных курсовых разниц	77 161	-
Свернутое сальдо положительных и отрицательных курсовых разниц при продаже (покупке) иностранной валюты	-	13 877
Бухгалтерские услуги	2 795	3 436
Расходы на оплату труда	204	203
Юридические услуги	151	2 451
Расходы по оплате банковских услуг	71	647
Страховые взносы	61	61
Пени, штрафы, неустойки	-	61
Прочие	2 343	4 292
Итого	<u>82 786</u>	<u>25 028</u>

11. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

Текущий налог на прибыль за 2025 и 2024 годы представлен следующим образом:

	<u>2025 год</u>	<u>(тыс. руб.) 2024 год</u>
Убыток до налогообложения	(82 786)	(7 140)
Условный доход по налогу на прибыль	20 697	1 428
Постоянные налоговые расходы:		
по расходам, не учитываемым для целей налогообложения	(175)	(431)
Итого	<u>(175)</u>	<u>(431)</u>
Уменьшение отложенных налоговых активов:		
по курсовым разницам	(2 425)	(8 252)
Итого	<u>(2 425)</u>	<u>(8 252)</u>
Уменьшение отложенных налоговых обязательств:		
по курсовым разницам	11 794	4 303
прочее	-	145
Итого	<u>11 794</u>	<u>4 448</u>
Отложенный (расход) / доход по налогу на прибыль	<u>9 369</u>	<u>(3 804)</u>
Восстановление отложенных налоговых активов по убытку прошлых лет	-	1 403
Итого текущий налог на прибыль	<u>-</u>	<u>(1 404)</u>
Налог на прибыль	<u>-</u>	<u>(1 404)</u>
Прочее:		
Непризнанные налоговые активы	(9 369)	3 804

Ставка по налогу на прибыль в 2025 и 2024 годах составляла 25% и 20%, соответственно.

12. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

Связанными сторонами ООО «Спин Мастер Рус» являются:

Непосредственные участники Компании:

- «СПИН МАСТЕР ФРАНС» (Франция), которой принадлежит 99% уставного капитала;
- «СПИН МАСТЕР ИНТЕРНЭШНЛ Б.В.» (Нидерланды), которой принадлежит 1% уставного капитала.

Компании под общим контролем:

Компании, принадлежащие той же группе организаций, к которой принадлежит ООО «Спин Мастер Рус»:

- Spin Master Toys Far East Limited (Китай);
- Meccano France (Франция);
- Spin Master LTD (Канада);
- Spin Master International B.V. (Нидерланды).

Основной управленческий персонал:

- Генеральный директор.

Информация о размере вознаграждения основному управленческому персоналу

Общая сумма краткосрочного вознаграждения за 2025 год, выплаченная основному управленческому персоналу, составила 265 тыс. руб. (2024 год: 264 тыс. руб.) с учетом налогов и страховых взносов.

Заемные средства

		(тыс. руб.)		
	Вид операции	31 декабря 2025 года	31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года
Spin Master LTD	Привлечение финансирования по договору займа	128 705	167 292	147 563
Итого		128 705	167 292	147 563

Условия и сроки осуществления расчетов со связанными сторонами по сделкам приобретения товаров, имущества, работ или услуг, по реализации товаров, имущества, работ и услуг обычно не превышают 120 дней и осуществляются в безналичной форме. Расчеты по операциям получения и выдачи займов со связанными сторонами осуществляются в безналичной форме, условия и сроки осуществления таких расчетов раскрыты в соответствующих пояснениях.

Информация о составе членов Совета директоров

Полномочия членов Совета директоров Компании прекращены на основании Общего собрания участников, состоявшегося 30 сентября 2024 года. На основании устава, утвержденного на Общем собрании 30 сентября 2024 года, в Компании не создается Совет директоров.

13. КУРСЫ ВАЛЮТ И КУРСОВЫЕ РАЗНИЦЫ

Курсы Центрального банка Российской Федерации, действовавшие на дату составления бухгалтерской отчетности:

Валюта	31 декабря 2025 года	31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года
Доллар США	78.2267	101.6797	89.6883
Евро	92.0938	106.1028	99.1919
Юань	11.1592	13.4272	12.5762
			(тыс. руб.)
		2025 год	2024 год
Величина курсовых разниц, образовавшихся по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте		38 587	17 482
Итого		38 587	17 482

14. РИСКИ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Операционная среда

Компания осуществляет свою деятельность на территории Российской Федерации. Соответственно, на бизнес Компании оказывают влияние экономика и финансовые рынки Российской Федерации, которым присущи особенности развивающегося рынка.

В течение последних лет на экономическую среду, в которой осуществляет деятельность Компания, существенное влияние оказывали события, непосредственно связанные с конфликтом в Украине. В отношении Российской Федерации, а также крупных российских предприятий, финансовых институтов и некоторых физических лиц были введены меры ограничительного характера (санкции) со стороны ряда иностранных государств. В частности, экономические санкции предусматривают запрет на экспорт и импорт определенных групп товаров и услуг, установление потолка цен на некоторые виды экспортируемых сырьевых товаров, отключение подавляющего большинства крупных российских финансовых организаций от системы передачи международных платежей SWIFT, блокировку активов ряда российских физических и юридических лиц.

В ответ на усиливающееся внешнее давление Правительством РФ и ЦБ РФ были введены специальные экономические меры по обеспечению безопасности и устойчивости российской экономики, финансового сектора и граждан Российской Федерации. В течение последних лет в целях стабилизации экономической ситуации и контроля за уровнем инфляции ЦБ РФ неоднократно пересматривал величину ключевой ставки с 16% до 21%, и, несмотря на то что с середины 2025 года Совет директоров ЦБ РФ последовательно снижал значение ключевой ставки, ее уровень по-прежнему продолжает оставаться достаточно высоким, оказывая сдерживающее влияние как на промышленное производство, так и на рост реальных доходов граждан Российской Федерации. Несмотря на то что с июня 2024 года торги долларами США и евро на Московской бирже были приостановлены вследствие санкций, операции продолжают проводиться на внебиржевом рынке.

Несмотря на то что экономика Российской Федерации в значительной степени адаптировалась к новым условиям, смена поставщиков, изменения логистических и производственных цепочек, а также продолжающееся санкционное давление заметно усложняют эти процессы.

Представленная бухгалтерская отчетность отражает точку зрения руководства на то, какое влияние оказывают условия ведения бизнеса в Российской Федерации на деятельность и финансовое положение Компании. Фактическое влияние будущих условий хозяйствования может отличаться от оценок их руководством.

В связи с влиянием экономической среды, описанной выше, Компания приостановила операционную деятельность (Пояснение 2).

Налогообложение

Российское законодательство в области налогообложения продолжает быстро меняться. Ввиду отсутствия правоприменительной практики по отдельным налоговым поправкам интерпретация положений НК РФ руководством Компании может отличаться от позиции налогового органа, что может привести к возникновению налоговых споров. В отдельных случаях налоговые органы пересматривают позицию по тем или иным налоговым вопросам, ввиду чего претензии могут быть предъявлены и к ранее не оспариваемой методологии налогового учета.

Налоговые проверки могут быть проведены территориальными налоговыми органами и ФНС России не более, чем за три года, предшествующих периоду, в котором вынесено решение о проведении проверки. При определенных обстоятельствах проверки могут охватывать и более длительные периоды.

С 1 января 2025 года вступили в силу существенные изменения в области налогообложения в России, в том числе:

- повышение базовой ставки налога на прибыль с 20% до 25%;
- продление до конца 2027 года срока действия временного порядка учета курсовых разниц по валютным требованиям и обязательствам (на дату погашения);
- введение запрета на учет расходов на рекламу для целей исчисления налога на прибыль, если реклама размещена в интернете с нарушениями законодательства России.

Основываясь на своей трактовке налогового законодательства, руководство Компании полагает, что все применимые обязательства по налогам были начислены. Тем не менее налоговые органы могут по-иному трактовать положения действующего налогового законодательства и такие различия в трактовке могут оказать существенное влияние на бухгалтерскую отчетность Компании.

15. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

Событий, произошедших после 31 декабря 2025 года, не было.

Генеральный директор


Иванова Мария Сергеевна
06 марта 2026 года
