

Общество с ограниченной ответственностью «Нинтендо РУ»

**Юридический адрес: 121087, г. Москва, Береговой проезд, д. № 5А, корп. 1, пом. 1/17
ИНН / КПП 7705998817 / 773001001 р/с 40702810100002205466 в АО Коммерцбанк (Евразия)
г. Москва БИК 044525105 к/с 30101810300000000105**

**Пояснения к Бухгалтерскому балансу
и Отчёту о финансовых результатах за 2025 год**

Организация: Общество с ограниченной ответственностью "Нинтендо РУ"	по ОКПО	11638036		
Идентификационный номер налогоплательщика	ИНН	7705998817		
Организационно-правовая форма Общества с ограниченной ответственностью	по ОКОПФ	12300		
Форма собственности Собственность иностранных юридических лиц	по ОКФС	23		
Адрес в пределах места нахождения 121087, Город Москва, пр-д Береговой, д. 5А, к. 1, этаж 17				
Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту <input type="checkbox"/> ДА <input checked="" type="checkbox"/> НЕТ				
Наименование аудиторской организации, проводившей обязательный аудит				
Идентификационный номер налогоплательщика аудиторской организации			ИНН	
Основной государственный регистрационный номер аудиторской организации			ОГРН	
Бухгалтерская отчетность подлежит утверждению <input checked="" type="checkbox"/> ДА <input type="checkbox"/> НЕТ				
Наименование органа, утверждающего бухгалтерскую отчетность				
Общее собрание участников Общества				

Данная пояснительная записка является неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности ООО «Нинтендо РУ» за 2025 год.

1. Общая информация

1.1. Основные виды экономической деятельности

Основной вид деятельности по ОКВЭД, осуществляемый Обществом: 46.49.42 Торговля оптовая играми и игрушками.

В отчетном периоде Общество осуществляло деятельность в режиме гибернации, выполняя только гарантийное обслуживание проданных ранее товаров.

1.2. Основные данные о компании

Полное наименование организации:

Общество с ограниченной ответственностью «Нинтендо РУ».

Сокращенное наименование: ООО «Нинтендо РУ»

(далее по тексту - Общество).

С 01 января 2025 года по 31 декабря 2025 года адрес местонахождения (юридический адрес): 121087, Город Москва, вн. тер. г. Муниципальный Округ Филевский Парк, пр-д Береговой, дом 5А, корпус 1, помещение 1/17

Дата государственной регистрации: 08 октября 2012 г.

Основной государственный регистрационный номер: 1127747023007.

Участники общества:

Нинтендо оф Юроп СЕ с размером доли 99,9%,

Нинтендо Бенилюкс Б.В с размером доли 0,1%.

Размер уставного капитала в рублях – 104 000 000 руб. Уставный капитал оплачен полностью.

Размер добавочного капитала в рублях – 595 341 812,53 рублей.

В состав органов управления Обществом входят:

- Общее собрание участников Общества является высшим органом управления Общества;

- Генеральный директор является единоличным исполнительным органом Общества и осуществляет руководство текущей деятельностью Общества.

Все органы управления в своей работе основываются на законодательстве РФ.

В течение 2025 года обязанности Генерального директора Общества исполнял:

Мальшев Виктор Игоревич: с 01.06.2023 по настоящий момент (срок полномочий - 10 лет).

Общество не имеет филиалов и представительств, дочерних и зависимых обществ.

Среднегодовая численность работников Общества за 2025 год составила 1 человек (в 2024 году – 1 человек).

В 2025 году ведение бухгалтерского учета, подготовку и сдачу отчетности в налоговые органы осуществлял специалист Общества с ограниченной ответственностью «ВТП-Сервис» ИНН 9705117597 на основании договора № 131/2023 от 16.06.2023 года.

В целях раскрытия информации в бухгалтерской отчетности и исправления ошибок существенность устанавливается как показатель, отношение которого к валюте баланса или к отдельной его строке составляет более 5%.

Существенными могут также признавать обстоятельства, значительно влияющие на принятие решения пользователями отчетности.

В Пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, если не указано иное, стоимостные показатели представлены в тысячах рублей.

2. Учетная политика

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована на основании данных бухгалтерского учета.

Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии с Федеральным законом от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным Приказом Министерства финансов РФ от 29 июля 1998 г. № 34н в части, не противоречащей ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», а также действующими федеральными стандартами бухгалтерского учета.

Фактов отступления от российских правил учета не было.

Учетная политика организации сформирована с учетом допущений, предусмотренных п. 5 ПБУ 1/2008.

Бухгалтерский учет финансово-хозяйственных операций ведется на счетах синтетического и аналитического учета Плана счетов, утвержденного приказом Минфина РФ от 31 октября 2000 г. № 94н (п. 9 приказа № 34н) и Учетной Политикой Общества, утвержденной приказом Генерального директора №1-УП от 29 декабря 2021 года.

Бухгалтерский учет ведется с использованием компьютерной программы «1С: Предприятие Версия 8.3» (ст. 10 Закона № 402-ФЗ).

Организация использует типовые формы бухгалтерской отчетности (приказ Минфина РФ от 04 октября 2023 г. № 157н).

Организация не составляет промежуточную бухгалтерскую отчетность.

Организация применяет ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» (п.2 приказа Минфина от 17.09.2020 N 204н).

Организация не применяет ФСБУ 6/2020 в отношении активов, которые отвечают признакам основного средства, но имеют стоимость не выше 100 000 руб. Затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены. Для обеспечения контроля за сохранностью активов со сроком использования более 12 месяцев, не отнесенных в состав ОС, стоимость таких активов принимается на забалансовый учет. (п. 5 ФСБУ 6/2020)

Срок полезного использования основных средств определяется исходя из ожидаемого периода времени, в течение которого объект будет приносить экономические выгоды (п. 8 ФСБУ 6/2020).

Амортизация по основным средствам начисляется линейным способом по всем группам (п. 34 ФСБУ 6/2020). Активы стоимостью не более 100 000 руб. за единицу отражаются в учете в составе материально-производственных запасов.

Материалы отражаются в бухгалтерском учете по фактической себестоимости приобретения без использования счетов 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей» (п. 9 ФСБУ 5/2019).

Организация не применяет ФСБУ 5/2019 в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд. Затраты, подлежащие включению в стоимость таких запасов, учитываются в расходах периода, в котором они понесены.

Организация создает резерв под снижение стоимости запасов, если запасы:

- морально устаревают;
- полностью или частично теряют свои первоначальные качества;
- учтены дороже текущей рыночной стоимости (стоимости продажи).

Резерв под обесценение материалов создается по каждой единице материалов (по каждому номенклатурному номеру).

Организация создает (корректирует) резерв под обесценение запасов на каждую отчетную дату (п. п. 28, 30, 31 ФСБУ 5/2019).

Организация отражает создание резерва под обесценение запасов в составе прочих расходов. Если последующее восстановление резерва оказывает существенное влияние на показатели расходов по обычным видам деятельности в отчете о финансовых результатах, в бухгалтерской отчетности раскрываются суммы созданного и восстановленного резерва и порядок их отражения (п. 7 ПБУ 1/2008, п. 11 ПБУ 10/99, п. 24 ПБУ 4/99).

Товары учитываются по покупной стоимости (по цене поставщика) с отнесением других расходов, связанных с приобретением товаров, в стоимость товаров или на издержки обращения, в зависимости от вида расхода.

Расходы по доставке товаров, приобретаемых для перепродажи (транспортно-

заготовительные расходы - ТЗР), до центральных складов, с момента перехода права собственности на товары в организацию, учитываются в составе издержек обращения, которые накапливаются в течение отчетного периода на счете 44 «Расходы на продажу».

При продаже товаров (кроме товаров, учитываемых по продажной стоимости) оценка производится по себестоимости первых по времени приобретения материально-производственных запасов (способ ФИФО).

Доходами от обычных видов деятельности является выручка от продажи продукции и товаров, поступления, связанные с выполнением работ, оказанием услуг:

- Оптовая торговля играми и игрушками;
- Производство игр и игрушек;
- Оказание маркетинговых услуг;
- Доходы по доставке.

Расходами по обычным видам деятельности являются расходы, связанные с приобретением и продажей товаров, которые классифицируются на прямые и косвенные - издержки обращения.

К прямым расходам относятся:

- покупная стоимость товара;
- таможенные пошлины и таможенные сборы.

Указанные расходы включаются в покупную стоимость товара, учитываются на счете 41 «Товары».

Издержки обращения учитываются на счете 44, к ним относятся все другие расходы, связанные с приобретением и продажей товаров:

- расходы по доставке товаров покупателям;
- оформление необходимых регистрационных документов;
- услуги таможенного брокера, другие посреднические услуги;
- расходы по страхованию товаров во время перевозки;
- расходы на сертификацию товаров;
- расходы на рекламу;
- представительские расходы;
- другие расходы, связанные с основной деятельностью представительства.

Расходы, произведенные в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском учете отдельно и учитываются на счете 97 «Расходы будущих периодов».

К расходам будущих периодов относятся:

- расходы, связанные с выполнением договоров строительного подряда, понесенные в связи с предстоящими работами (п.16 ПБУ 2/2008);
- платежи за предоставленное право использования результатов интеллектуальной деятельности или средств индивидуализации, производимые в виде фиксированных разовых платежей (п.39 ПБУ 14/2007);
- расходы на сертификацию продукцию и получение технических свидетельств на нее;
- расходы неисключительных прав на компьютерные программы и иные объекты интеллектуальной собственности.

Расходы будущих периодов подлежат равномерному отнесению на счета затрат в течение периода, к которому они относятся. При невозможности определения периода списания, указанные расходы подлежат отнесению на счета затрат в течение периода, установленного приказом руководителя организации.

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

- Резерв по сомнительным долгам по расчетам с другими предприятиями и учреждениями (п. 70 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ);

- Резерв под обесценение финансовых вложений в случае устойчивого снижения их стоимости;

- Резерв по снижению стоимости товаров;

Рассчитывается путём умножения учётной стоимости товаров на счетах учета на конец отчетного периода на процент обесценения. Процент обесценения определяется оценкой руководства и утверждается приказом генерального директора.

- Резервы предстоящих расходов по неиспользованным отпускам;

Определение величины обязательства производится ежемесячно по каждому сотруднику.

В расчет принимаются:

- Количество дней отпуска, не использованных сотрудником в текущем календарном году на конец каждого месяца;

- Среднедневной заработок в текущем году;

- Предельная величина базы для начисления страховых взносов, установленная законодательством РФ. Страховые взносы на обязательное страхование считаются по действующим ставкам, с учетом базы для начислений страховых взносов в отношении каждого сотрудника нарастающим итогом с начала расчетного периода. Основание: пункты 4, 5, 8 ПБУ 8/2010, утвержденного приказом Минфина России от 13.12.10 № 167н.

- Резерв по оплате вознаграждения по результатам работы за год.

Обязательство по ежегодному вознаграждению создается в конце календарного года в следующем порядке:

обязательство по ежегодному вознаграждению	=	средняя сумма расходов на вознаграждения	x	тариф страховых взносов
--	---	--	---	-------------------------

$$\text{Средняя сумма расходов на вознаграждение} = \frac{\text{Сумма расходов на вознаграждение за предыдущие 3 календарных года}}{3}$$

На отчетную дату периода, в котором резерв был использован, проводится инвентаризация резерва. При этом:

- в случае превышения фактически начисленного обязательства над суммой подтвержденного инвентаризацией расчета в декабре отчетного года производится сторнировочная запись издержек производства и обращения на сумму остатка обязательства;

- в случае недоначисления делается дополнительная запись по включению дополнительных отчислений в издержки производства и обращения (п.3.51 Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств).

- Резерв на гарантийный ремонт.

В резерв производятся отчисления в размере определённого процента выручки от реализации товаров, на которые предоставляется гарантия организации. Расчет процента и суммы отчислений в резерв приведен ниже:

$$\text{Процент отчислений в резерв} = \frac{\text{Расходы на гарантийный ремонт (20XX + 20XX-1 + 20XX-2)}}{\text{выручка без НДС (20XX-1 + 20XX-2 + 20XX-3)}} \times 100 \%$$

$$\text{Резерв на гарантийный ремонт 20XX+1} = \text{Выручка без НДС 20XX} \times \text{Процент отчисления в резерв}$$

- Оценочное обязательство по выплате пособий при сокращении сотрудников.
- Оценочное обязательство, связанное с расторжением договоров.

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Первоначальная стоимость финансовых вложений, приобретаемых за плату, формируется в сумме фактических затрат, связанных с их приобретением (п.9 ПБУ 19/02). К денежным эквивалентам относятся высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости.

Величина денежных потоков в иностранной валюте для представления в отчете о движении денежных средств пересчитывалась в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком России на дату осуществления или поступления платежа.

Разница, возникшая в связи с пересчетом денежных потоков по курсам на даты совершения операций в иностранной валюте и остатков денежных средств и денежных эквивалентов, выраженных в иностранной валюте, на отчетные даты, включена в строку 4490 «Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю» отчета о движении денежных средств.

В отчете о движении денежных средств представляются свернуто суммы НДС в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему и возмещение из нее по НДС.

Поступления и платежи в связи с выгодами или потерями от валютно-обменных операций и от обмена одних денежных эквивалентов на другие, отражаются по строкам «Прочие поступления» и «Прочие платежи» в составе денежных потоков от текущих операций в отчете о движении денежных средств.

Учет расчетов по налогу на прибыль ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" ПБУ 18/02, утвержденным Приказом Минфина России от 19.11.2002 N 114н.

Учет отложенных налоговых активов и обязательств (ПБУ 18 «Учет расчетов по налогу на прибыль организации») ведется балансовым методом.

На основании п. 19 ПБУ 18/02 в бухгалтерском балансе отражается развернутая сумма отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства.

На основании п. 22 ПБУ 18/02 в отчете о финансовых результатах величина текущего налога на прибыль определяется на основе налоговой декларации по налогу на прибыль.

Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период составляет сумму по определенной статье отчетности, отношение которой к общему итогу соответствующих данных (группы соответствующих статей) за отчетный год составляет более 5 процентов.

Общество применяет ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

Общество применяет ФСБУ 25/2018 перспективно и по каждому договору аренды единовременно признает на конец 2025 года право пользования активом и обязательство по аренде с отнесением разницы на нераспределенную прибыль.

В целях применения настоящего пункта стоимость права пользования активами принимается равной его справедливой стоимости, а стоимость обязательства по аренде - приведенной стоимости остающихся не уплаченными арендных платежей, дисконтированных по ставке, по которой арендатор привлекал или мог бы привлечь заемные средства на сопоставимых с договором аренды условиях.

При отсутствии информации по справедливой стоимости предмета аренды, по которому договором не предусмотрен выкуп в конце срока аренды, организация определяет стоимость права пользования предметом аренды исходя из дисконтированной суммы будущих арендных платежей (п.7 Рекомендации Р-97/2018-КпР "Первое применение ФСБУ 25").

Если ставка дисконтирования не может быть определена прямым путем (абз.1 п.15 ФСБУ 25\2018), то она принимается равной процентной ставке, по которой организация могла бы привлечь кредит в банке на срок, сопоставимый со сроком аренды (абз.2 п.15 ФСБУ 25\2018).

Годовая процентная ставка по сопоставимым кредитам, поделенная на количество периодов аренды (при ежеквартальных платежах — на 4, при ежемесячных — на 12), за месяц, предшествующий месяцу, в котором заключен договор аренды (или месяцу начала применения ФСБУ 25\2018). В случае изменения условий договора аренды берется последняя ставка дисконтирования, официально опубликованную на сайте Банка России на момент внесения изменений в договор.

Метод начисления амортизации прав пользования арендованным имуществом — линейным способом (п.10 ФСБУ 25/2018).

Начисление процентов на обязательство по аренде — ежемесячно (п.19 ФСБУ 25/2018).

2.1. Изменения в учетной политике Общества.

Изменения в учетной политике на 2025 год

С 1 января 2024 года вступили в силу ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» и изменения в ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения». Данными федеральными стандартами бухгалтерского учета определены требования к формированию в бухгалтерском учете информации о нематериальных активах организаций и капитальных вложениях в такие активы. ФСБУ 14/2022 и ФСБУ 26/2020 (в редакции приказа N 87н), заменяют ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов» и ПБУ 17/02 «Учет расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы».

По оценке Общества, изменение учетной политики в связи с началом применения данных стандартов не повлияло на финансовое положение, финансовые результаты и классификацию денежных потоков Общества.

Общество не вносило существенные изменения в учетную политику на 2025 год, не связанные с принятием новых стандартов бухгалтерского учета.

Наличие и движение активов и обязательств за период с 01.01.2025 по 31.12.2025 г.

3. Нематериальные активы

Общество ведет учет нематериальных активов в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы».

По состоянию на 31 декабря 2025 года Общество не имело нематериальных активов с неопределенным сроком полезного использования.

В 2025 году Общество не приобретало (не создавало) нематериальные активы.

3.1. Наличие и движение нематериальных активов

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

4. Основные средства

Общество ведет учет основных средств согласно ФСБУ 6/2020 «Основные средства».

Движение и наличие основных средств и соответствующего накопленного износа представлено в Таблице Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

По состоянию на 31 декабря 2025 Общество арендует офисное помещение по адресу регистрации. Стоимость объекта аренды не приводится в связи с тем, что она не указана в договорах аренды.

4.2. Наличие и движение прав пользования активами

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода		
		фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило (с учетом пересмотра фактической стоимости)	списано (с учетом пересмотра фактической стоимости)		амортизация	обесценение	переоценка		фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
					фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			фактическая (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация		
Права пользования активами - всего	За 2025 г.	617	(370)	-	-	-	(247)	-	-	617	617	(617)
	За 2024 г.	617	(123)	-	-	-	(247)	-	-	617	617	(370)
в том числе: Право пользования активами	За 2025 г.	617	(370)	-	-	-	(247)	-	-	617	617	(617)
	За 2024 г.	617	(123)	-	-	-	(247)	-	-	617	617	(370)

4.3. Амортизируемые и неамортизируемые основные средства

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Амортизируемые основные средства - всего	-	247	494
в том числе:			
Другие виды основных средств	-	247	494
Неамортизируемые основные средства - всего	-	-	-
в том числе:			
используемые для реализации законодательства Российской Федерации о мобилизационной подготовке и мобилизации, которые законсервированы			
основные средства, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются			
инвестиционная недвижимость, оцениваемая по переоцененной стоимости			

5. Финансовые вложения

По состоянию на 31.12.2025 финансовые вложения у Общества отсутствуют.

6. Запасы

Информация о наличии и движении запасов в отчетном периоде представлена в Таблице 6.1 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

По состоянию на 31.12.2025 г. запасы проверены на предмет обесценения. В связи с переходом Общества во втором полугодии 2023 года в режим гибернации, в котором оно планирует находиться как минимум до конца 2026 года, запасы будут использованы по мере необходимости для исполнения обязательств перед покупателями по гарантийному обслуживанию и ремонту товаров. Ввиду отсутствия продажи запасов в 2025 году в учете отражен резерв равный 100% учетной стоимости материальных ценностей, товаров и готовой продукции.

Запасы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав отсутствуют.

6.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Период	На начало года				Изменения за период						На конец периода	
		фактическая себестоимость	резерв под обесценение	затраты	списано		резерв под обесценение	резерв под обесценение	изменения видов запасов		фактическая себестоимость	резерв под обесценение	
					фактическая себестоимость	резерв под обесценение			фактическая себестоимость	резерв под обесценение			
Запасы - всего	3а 2025 г.	24 289	(24 289)	-	(13)	-	13	X	X	24 276	(24 276)		
	3а 2024 г.	24 340	(24 340)	-	(51)	-	51	X	X	24 289	(24 289)		
в том числе: Сырье и материалы	3а 2025 г.	14 642	(14 642)	-	(13)	-	13	-	-	14 629	(14 629)		
	3а 2024 г.	14 676	(14 676)	-	(34)	-	34	-	-	14 642	(14 642)		
Готовая продукция	3а 2025 г.	5	(5)	-	-	-	-	-	-	5	(5)		
	3а 2024 г.	5	(5)	-	-	-	-	-	-	5	(5)		
Товары	3а 2025 г.	9 070	(9 070)	-	-	-	-	-	-	9 070	(9 070)		
	3а 2024 г.	9 087	(9 087)	-	(17)	-	17	-	-	9 070	(9 070)		
Товары и готовая продукция отгруженные	3а 2025 г.	572	(572)	-	-	-	-	-	-	572	(572)		
	3а 2024 г.	572	(572)	-	-	-	-	-	-	572	(572)		

7. Дебиторская задолженность

Информация о наличии и движении дебиторской задолженности за отчетный период представлена в Таблице 7.1. Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

Для целей учета доходы Общества подразделяются на доходы от обычных видов деятельности и прочие доходы. Доходами от обычных видов деятельности являются выручка от продажи продукции и товаров, поступления, связанные с выполнением работ, оказанием услуг.

В 2025 году у Общества не было доходов от обычных видов деятельности.

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.	7 724	(2 011)	752	-	(1 249)	-	-	-	-	7 227	(2 011)
	За 2024 г.	10 014	(2 011)	1 907	-	(4 197)	-	-	-	-	7 724	(2 011)
в том числе:												
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	5 852	(2 011)	-	-	-	-	-	-	-	5 852	(2 011)
	За 2024 г.	5 852	(2 011)	-	-	-	-	-	-	-	5 852	(2 011)
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	661	-	-	-	(41)	-	-	-	-	620	-
	За 2024 г.	683	-	699	-	(721)	-	-	-	-	661	-
Авансы выданные	За 2025 г.	1 211	-	752	-	(1 208)	-	-	-	-	755	-
	За 2024 г.	3 479	-	1 208	-	(3 476)	-	-	-	-	1 211	-
Итого	За 2025 г.	7 724	(2 011)	752	-	(1 249)	-	-	-	-	7 227	(2 011)
	За 2024 г.	10 014	(2 011)	1 907	-	(4 197)	-	-	-	-	7 724	(2 011)

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	2 011	-	2 011	-	2 011	-
в том числе:	-	-	-	-	-	-
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	-	-	-	-	-	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	2 011	-	2 011	-	2 011	-

8. Обязательства

Информация о наличии обязательств за отчетный период представлена в Таблице 8.1. Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

По состоянию на 31.12.2025 г. Общество имеет просроченную кредиторскую задолженность по договору поставки товаров перед участником НИНТЕНДО ОФ ЮРОП ГМБХ (Германия) в сумме 216 406 тыс. руб. (на 31.12.2024 года – 472 010 тыс. руб.)

С целью достижения единой экономической цели, сохранения бизнес-актива и во избежание несостоятельности (банкротства) должника – дочерней компании кредитора, исполняющего обязанности по гарантийному обслуживанию товаров, реализованных третьим лицам, и фактически не осуществляющего иную коммерческую деятельность, а также в целях обеспечения прав и законных интересов третьих лиц Участники Общества приняли решение в 2025 году о частичном прощении долга в размере 255 589 тыс. руб.

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
			списано				
			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. За 2024 г.	476 211 476 616	31 265 57	(255 964) (462)	- -	251 512 476 211	- -
в том числе:							
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г. За 2024 г.	473 181 473 506	- 55	(255 959) (380)	- -	217 222 473 181	- -
Расчеты с прочими покупателями и заказчиками	За 2025 г. За 2024 г.	3 025 3 025	- -	- -	- -	3 025 3 025	- -
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г. За 2024 г.	5 85	31 263 3	(5) (85)	- -	31 263 3	- -
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2025 г. За 2024 г.	2 -	2 -	- -	- -	2 2	- -
Итого	За 2025 г. За 2024 г.	476 211 476 616	31 265 57	(255 964) (462)	- -	251 512 476 211	X X

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	217 222	472 010	472 002
в том числе:			
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	217 222	472 010	472 002

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.	3 465	752	3 465	-	752
	За 2024 г.	9 307	2 694	(8 536)	-	3 465
в том числе: Резерв на гарантийный ремонт/Repair provision	За 2025 г.	3 465	752	3 465	-	752
	За 2024 г.	9 307	2 694	(8 536)	-	3 465

Резерв на выплату выходящего пособия сотрудникам

На 31 декабря 2025 году данный резерв не формировался.

Резерв по бонусам сотрудникам

В 2022 году был создан резерв по бонусам сотрудникам. Бонусы сотрудникам выплачены в апреле 2023 года за счет резерва. Предпосылкой для создания соответствующего резерва на 31 декабря 2025 года нет.

Резерв по неиспользованным отпускам

Предпосылкой для создания соответствующего резерва на 31 декабря 2025 года нет.

Резерв на гарантийный ремонт

В соответствии с учетной политикой Общество создаёт резерв на выполнение гарантийных обязательств перед покупателями. Стоимость послепродажного гарантийного обслуживания заложена в цену товара при продаже. За счет резерва в 2024 году покрыты расходы на запасные части и услуги подрядчика ООО «АЧИВКА», с которым 26.04.2023 г. заключен договор послепродажного обслуживания.

На 31.12.2025 года произведен расчет резерва на гарантийный ремонт в 2026 году в соответствии с учетной политикой. Ввиду изменения условий ведения хозяйственной деятельности Общества в 2023 году рассчитанный в соответствии с учетной политикой резерв увеличен на сумму ожидаемых фактических расходов на основании заключенного с ООО «АЧИВКА» договора. Общая сумма резерва на гарантийный ремонт на 2025 год составила 752 тыс. руб.

Резерв под обесценение отложенных налоговых активов (ОНА)

На 31.12.2025 года произведен расчет резерва под обесценение отложенных налоговых активов (ОНА) в размере 137 299 тыс. руб.

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

Для целей учета расходы Общества подразделяются на расходы от обычных видов деятельности и прочие расходы. Расходами по обычным видам деятельности являются расходы, связанные с приобретением и продажей товаров, выполнением работ, оказанием услуг. Расходы по обычным видам деятельности организации классифицируются на прямые и косвенные.

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	-	-
Затраты на оплату труда	89	87
Отчисления на социальные нужды	27	26
Амортизация	247	247
Прочие затраты	4 034	5 925
Итого по элементам	4 397	6 285
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	-	17
Итого расходы по обычным видам деятельности	4 397	6 302

Пояснения код строки 2340 «Прочие доходы»

В соответствии с требованиями ФСБУ 4/2023, незначительные показатели активов и обязательств, а также доходов и расходов, отражаются в отчетности развернуто только в случае, если это необходимо для понимания финансового положения организации. Показатели прочих доходов и расходов представлены в отчетности и пояснениях в **нетто-оценке (свернуто)**, так как их раздельное представление не влияет на принятие экономических решений пользователями

За 2025 год сумма прочих доходов составила **284 522 тыс. руб.**

Наименование доходов	Январь – декабрь 2025 г.	Январь – декабрь 2024 г.
Курсовые разницы	17	-
Прочие внереализационные доходы	-	-
Восстановление резерва на гарантийный ремонт	-	-
Восстановление резерва под снижение стоимости товара	28 916	-
Списание кредиторской задолженности	255 589	-
ИТОГО	284 522	-

Расходы Общества код строки 2210 Коммерческие расходы»

Наименование расхода	Январь – декабрь 2025 г.	Январь – декабрь 2024 г.
Амортизация	-	(247)
Взнос в ФСС от НС и ПЗ	-	-
Канцелярские товары, хозяйственные принадлежности	-	-
Консультационные и бухгалтерские услуги	(2 049)	(2 295)
Консультационные и юридические услуги	(1 551)	(1 753)
Консультационные услуги Аудит	-	(669)
Программные продукты	(150)	(145)
Оплата труда	(89)	(87)
Право на программы для ЭВМ	(13)	(598)
Услуги по ремонту и техническому обслуживанию	(3)	(16)
Сертификация продукции	(193)	(330)
Услуги банка	(34)	(65)
Услуги по аренде офиса	(288)	(54)
Страховые взносы	(27)	(26)
ИТОГО	(4 397)	(6 285)

Расходы организации код строки 2350 «Прочие расходы»

Наименование расходы	Январь – декабрь 2025 г.	Январь – декабрь 2024 г.
Курсовые разницы	-	(8)
Комиссия банка	(301)	(437)
Отчисления в оценочные резервы	(765)	(2 642)
ИТОГО	(1 066)	(3 087)

Расчет налога на прибыль

Доходы для целей налогообложения признаются в том отчетном периоде, когда они имели место, независимо от фактического поступления денежных средств, иного имущества (работ, услуг) или имущественных прав (метод начисления). Датой получения дохода для целей налогообложения признается день передачи права собственности на товары, имущество, имущественные права. По выполненным работам, оказанным услугам датой получения дохода признается день передачи (сдачи) работ, услуг.

Расходы признаются в том отчетном (налоговом) периоде, в котором эти расходы возникали исходя из условий сделок. Работы (услуги) признавались оказанными в момент подписания акта выполненных работ, оказанных услуг.

Информация по расчетам по налогу на прибыль в 2025 году в тыс. руб.:

№ п/п	Наименование	Налогооблагаемая база	Сумма налога (25%)
1.	Условный расход по налогу на прибыль	279 048	69 762
2.	Постоянные разницы	(28 903)	(7 226)
3.	Облагаемые разницы (начисление)	327	82
4.	Вычитаемые разницы (начисление)	(368)	(92)
5.	Убытки прошлых лет, засчитанные в 2025 году	(125 052)	(31 263)
6.	Налоговая прибыль по декларации	125 052	31 263

Информация по расчетам по налогу на прибыль в 2024 году в тыс. руб.:

№ п/п	Наименование	Налогооблагаемая база	Сумма налога (20%)
1.	Условный расход по налогу на прибыль	(9 404)	(1 881)
2.	Постоянные разницы	-	-
3.	Облагаемые разницы (начисление)	(320)	(64)
4.	Вычитаемые разницы (начисление)	285	57
5.	Налоговая прибыль по декларации	(9 439)	(1 888)

11. Раскрытие информации о движении денежных средств

Отчет о движении денежных средств сформирован в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Отчет о движении денежных средств» (ПБУ 23/2011), утвержденного приказом Минфина РФ от 02.02.2011 № 11 н.

Увязка сумм, представленных в отчете о движении денежных средств, с соответствующими статьями бухгалтерского баланса представлена ниже в таблице.

Форма бухгалтерского баланса		Форма отчета о движении денежных средств
Показатель	Сумма	Показатель
Строка 1250 «Денежные средства» гр. 5		Строка 4500 «Остаток денежных средств на конец отчетного периода» гр. 4
Денежные средства на расчетных счетах	109 463	109 463

12. Связанные стороны

В процессе осуществления финансово-хозяйственной деятельности Общество производит операции с Обществами, которые являются связанными сторонами.

Для целей настоящей бухгалтерской отчетности в соответствии с ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах» были выделены следующие связанные стороны:

№ п/п	Полное наименование юридического лица или фамилия, имя, отчество связанной стороны	Место нахождения юридического лица или место жительства физического лица	Основание, в силу которого сторона признается связанной	Доля участия связанной стороны в уставном капитале Общества, %	Доля участия Общества в уставном капитале связанной стороны, %
Основное хозяйственное общество					
1.	Мальшев Виктор Игоревич	г. Москва	Лицо осуществляет с 01.06.2023 года функции единоличного исполнительного органа Общества (Генеральный директор)	-	-
Другие связанные стороны					
1.	Нинтендо оф Юроп СЕ	Германия	Лицо владеет долей в уставном капитале Общества	99,9 %	-
2.	Нинтендо Бенелюкс Б.В.	Королевство Нидерланды	Лицо владеет долей в уставном капитале Общества	0,1 %	-
3.	ООО «Ачивка» (до 01.06.2023 г.)	г. Москва	Хаддажи Яша Уссама (Генеральный директор Общества до 01.06.2023 года) является Генеральным директором и участником (80% уставного капитала) ООО «Ачивка»	-	-

Виды и объем операций со связанными сторонами

1. Нинтендо оф Юроп СЕ (Германия):

Ви услуг	Договор	Сумма операции (+) – выручка (-) – поступление товаров/услуг, прочие расходы	Взаимозачет	Движение денежных средств (+) - поступление (-) - платежи	Кредиторская задолженность	Дебиторская задолженность
		за 2025 год			на 31.12.2025	
Поступление товаров	Договор б/н от 12.09.2023	255 478	-	-	216 406	-
Услуги	Без договора	127	-	-	-	-
ИТОГО		255 605	-	-	216 406	-
		за 2024 год			на 31.12.2024	
Поступление товаров	Договор б/н от 12.09.2023	-	-	-	471 883	-
Услуги	Без договора	(8)	-	-	127	-
ИТОГО		(8)	-	-	472 010	-

2. ООО «Ачивка»

Ви услуг	Договор	Сумма операции (+) – выручка (-) – поступление товаров/услуг, прочие расходы	Взаимозачет	Движение денежных средств (+) - поступление (-) - платежи	Кредиторская задолженность	Дебиторская задолженность
		за 2025 год			на 31.12.2025	
Приобретение услуг	Договор послепродажного обслуживания б/н от 26.04.2023	(3 465)	-	(3 010)	-	753
ИТОГО		(3 465)	-	(3 010)	-	753
		за 2024 год			на 31.12.2024	
Приобретение услуг	Договор послепродажного обслуживания б/н от 26.04.2023	(8 474)	-	(6 217)	-	1 208
ИТОГО		(8 474)	-	(6 217)	-	1 208

Заработная плата представителей управленческого персонала Общества за 2025 год составила 89 тыс. руб., за 2024 год – 87 тыс. руб., кроме того, страховые взносы за 2025 год – 27 тыс. руб., за 2024 год – 26 тыс. руб.

С другими юридическими лицами, которые являются связанными сторонами с Обществом, операций в 2024-2025 годы не производилось.

Головная организация и преобладающие Общества

Общество контролируется иностранным юридическим лицом — Компанией «Нинтендо оф Юроп СЕ (Nintendo of Europe SE), Германия, которой принадлежит 99,9% уставного капитала Общества.

Конечной Головной организацией Общества является Нинтендо Ко., Лтд (Nintendo Co. Ltd), Япония.

Нинтендо Ко., Лтд. (Япония) является публичной компанией, 100% акций которой торгуются на Токийской фондовой бирже, регулируемой законом Японии о финансовых инструментах и биржах, и имеет 164 550 акционеров. Конечных бенефициаров в определении Федерального закона от 07.08.2001г. № 115-ФЗ «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма», то есть физических лиц владеющих более чем 25% долей в уставном капитале, Нинтендо Ко., Лтд. (Япония) не имеет.

У Общества нет физических лиц, имеющих возможность контролировать его хозяйственную деятельность.

Пояснения к строке 3600 Отчета об изменении капитала.

По состоянию на 31.12.2025 года величина чистых активов Общества отрицательная и составляет 121 048 тыс. руб. (на 31.12.2024 года – 337 559 тыс. руб.)

13. Соблюдение допущения непрерывности деятельности

Бухгалтерская отчетность за 2025 год подготовлена на основании принципа ликвидации. В 2023 году Общество перевело организацию в режим гибернации, что означает минимизацию деятельности, включая сокращение штата, расторжение договоров с поставщиками и покупателями, исполнение обязательств.

Организация планирует, что режим минимальной деятельности будет действовать как минимум до конца 2026 года, в том числе из-за наличия у компании обязательств перед покупателями по гарантийному обслуживанию и ремонту товаров. Решение о дальнейших действиях будет принято по истечении указанного срока.

14. События после отчетной даты

После отчетного периода не произошло событий, требующих внесения корректировок или упоминания в бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с ПБУ 7/98 «События после отчетной даты».

Руководитель
Мальшев В. И.

27 марта 2026 года

