

## **Пояснения к бухгалтерскому балансу на 31.12.2025 и отчету о финансовых результатах за 2025 г.**

1. Основные виды деятельности по ОКВЭД, осуществляемые Обществом: 46.49.43
2. Информация об учетной политике

### 2.1. Неиспользуемые стандарты

Организация вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая бухгалтерскую отчетность, на основании чего не применяет следующие Положения по бухгалтерскому учету:

- Положение по бухгалтерскому учету "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" (ПБУ 8/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 13.12.2010 N 167н. (Основание: п. 3 ПБУ 8/2010);
- Положение по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" (ПБУ 18/02), утвержденное Приказом Минфина России от 19.11.2002 N 114н. (Основание: п. 2 ПБУ 18/02);
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация о связанных сторонах" (ПБУ 11/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 29.04.2008 N 48н. (Основание: п. 3 ПБУ 11/2008);
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по сегментам" (ПБУ 12/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 08.11.2010 N 143н. (Основание: п. 2 ПБУ 12/2010);
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по прекращаемой деятельности" (ПБУ 16/02), утвержденное Приказом Минфина России от 02.07.2002 N 66н. (Основание: п. 3.1 ПБУ 16/02).

### 2.2. Исправление ошибок и изменение учетной политики

2.2.1. Организация, являясь СМП, который вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая бухгалтерскую отчетность, исправляет существенные ошибки предшествующего отчетного года, выявленные после утверждения бухгалтерской отчетности за этот год, без ретроспективного пересчета сравнительных показателей отчетности с включением прибыли или убытка, возникших в результате исправления указанной ошибки, в состав прочих доходов или расходов текущего отчетного периода.

(Основание: п. п. 9, 14 ПБУ 22/2010)

2.2.2. Организация, являясь СМП, который вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая бухгалтерскую отчетность, отражает в бухгалтерской отчетности последствия изменения Учетной политики перспективно. Исключение составляют случаи, когда иной порядок установлен законодательством РФ и (или) нормативным правовым актом по бухгалтерскому учету.

(Основание: п. 15.1 ПБУ 1/2008)

### 2.3. Учет основных средств и капитальных вложений в них

2.3.1. Капитальные вложения в основные средства оцениваются в упрощенном порядке:

- без включения процентов, связанных с капвложениями;
- без учета скидок, уступок, вычетов, премий, льгот, предоставляемых поставщиком;
- без учета дисконтирования в случае длительной отсрочки (рассрочки) платежа.

Затраты, не включенные в сумму капвложений в ОС, признаются расходами периода, в котором они понесены.

(Основание: пп. "а" п. 4 ФСБУ 26/2020, п. 12 ФСБУ 6/2020)

2.3.2. При осуществлении капитальных вложений в ОС организация определяет фактические затраты (в части оплаты неденежными средствами) в сумме балансовой стоимости передаваемых активов, фактических затрат на выполнение работ, оказание услуг, вне зависимости от возможности определения справедливой стоимости как передаваемых, так и приобретаемых активов, работ, услуг.

(Основание: п. 13 ФСБУ 26/2020)

2.3.3. Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость больше 100 000 (сто тысяч) руб.

Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а затраты на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены. Для обеспечения контроля за сохранностью указанных активов они принимаются на забалансовый учет.

(Основание: п. 5 ФСБУ 6/2020)

2.3.4. Все объекты ОС после признания учитываются по первоначальной стоимости, переоценка не производится.

(Основание: пп. "а" п. 13 ФСБУ 6/2020)

2.3.5. Организация не проверяет ОС на обесценение.

(Основание: п. 3 ФСБУ 6/2020)

2.3.6. Организация не проверяет капитальные вложения на обесценение.

(Основание: пп. "а" п. 4 ФСБУ 26/2020)

2.3.7. Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта ОС в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания с учета.

(Основание: п. 33 ФСБУ 6/2020)

2.3.8. По всем объектам ОС, за исключением ОС, которые не подлежат амортизации, амортизация начисляется линейным способом.

(Основание: п. 35 ФСБУ 6/2020)

## 2.4. Учет нематериальных активов

2.4.1. Затраты на приобретение, создание, улучшение объектов, которые подлежат принятию к бухгалтерскому учету в качестве НМА, признаются в составе расходов по обычным видам деятельности в полной сумме по мере их осуществления.

(Основание: пп. "б" п. 4 ФСБУ 26/2020)

## 2.5. Учет запасов

2.5.1. Организация принимает к бухгалтерскому учету приобретенные запасы по цене поставщика без учета скидок, вычетов, премий и льгот. При этом затраты, подлежащие включению в стоимость запасов согласно ФСБУ 5/2019 (затраты на заготовку, доставку и т.д.), включаются в состав расходов периода, в котором понесены.

(Основание: п. 17 ФСБУ 5/2019)

2.5.2. При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится организацией по средней себестоимости. Последняя определяется исходя из средней за период фактической себестоимости (взвешенная оценка), в расчет которой включаются количество и стоимость материалов на начало периода и все поступления за период. В качестве расчетного периода установлен месяц.

(Основание: пп. "б" п. 36, п. 39 ФСБУ 5/2019)

2.5.3. Резерв под обесценение запасов не создается. Организация отражает запасы в учете и отчетности на отчетную дату по фактической себестоимости.

(Основание: п. 32 ФСБУ 5/2019)

## 2.6. Учет финансовых вложений

2.6.1. Последующая оценка всех финансовых вложений производится в порядке, установленном ПБУ 19/02 для финансовых вложений, по которым текущая рыночная стоимость не определяется. Переоценка финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, не производится.

(Основание: п. 19 ПБУ 19/02)

2.6.2. При выбытии ценных бумаг их стоимость определяется по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

(Основание: п. 26 ПБУ 19/02)

## 2.7. Выявление сомнительной дебиторской задолженности

2.7.1. Проверка дебиторской задолженности на предмет необходимости создания (корректировки) резерва по сомнительным долгам осуществляется на конец каждого отчетного периода.

(Основание: п. 23 ФСБУ 4/2023)

2.7.2. При квалификации задолженности в качестве сомнительной учитываются следующие обстоятельства:

- нарушение должником сроков исполнения обязательства;
- значительные финансовые затруднения должника, ставшие известными из СМИ или других источников;
- возбуждение процедуры банкротства в отношении должника.

2.7.3. Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

(Основание: абз. 4 п. 70 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности)

## 2.8. Учет аренды

2.8.1. Организация признает предмет аренды на дату получения предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде. Право пользования активом отражается на субсчете "Права пользования активами" к счету 01 "Основные средства".

(Основание: п. 10 ФСБУ 25/2018)

2.8.2. Организация использует право не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде. Решение об использовании этого права в отношении каждого предмета аренды, в отношении которого выполняются указанные ниже условия, закрепляется отдельным приказом руководителя.

Право используется, если одновременно выполняются следующие условия:

- 1) договором не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору (а также отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа);
- 2) не предполагается предоставление предмета аренды в субаренду.

(Основание: п. п. 11, 12 ФСБУ 25/2018)

2.8.3. Если организация принимает решение не признавать право пользования активом и обязательство по аренде, то арендные платежи она учитывает в качестве расхода равномерно в течение срока действия договора аренды.

(Основание: п. 11 ФСБУ 25/2018)

## 2.9. Учет расходов и доходов

2.9.1. Расходы, учтенные на счете 44 "Расходы на продажу", ежемесячно списываются в дебет счета 90 "Продажи" в полной сумме.

(Основание: абз. 2 п. 9 ПБУ 10/99, Инструкция по применению Плана счетов (пояснения к счету 44))

## 2.10. Бухгалтерская отчетность

2.10.1. Организация применяет упрощенные формы бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах, основанные на формах из Приложения N 9 к ФСБУ 4/2023, в которых в отношении

показателей, объединенных в группы, приводятся только итоговые показатели по группам без детализации внутри групп.

Отчет об изменениях капитала и отчет о движении денежных средств не составляются.

Формы бухгалтерской отчетности, применяемые организацией, приведены в Приложении N 5 к Учетной политике.

(Основание: пп. "а" п. 52, п. п. 53, 63 ФСБУ 4/2023)

2.10.2. Расходы на приобретение несущественных активов стоимостью менее установленного лимита, не признаваемых в составе ОС, включаются в тот показатель отчета о финансовых результатах, в который включалась бы амортизация основных средств в отсутствие такого лимита. При раскрытии элементов затрат на производство в пояснениях указанные расходы отражаются вместе с амортизацией.

(Основание: п. 9 Рекомендации Р-126/2021-КпР)

### 3. Основные средства

#### 3.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	списано		амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
					первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			
Основные средства (за исключением инвестиционной)	За 2025 г.	6 690	(1 533)	2 261	-	-	(1 978)	8 951	(3 511)
	За 2024 г.	1 133	(712)	5 558	-	-	(821)	6 690	(1 533)
в том числе:									
Машины и оборудование (кроме офисного)	За 2025 г.	443	(351)	-	-	-	(74)	443	(425)
	За 2024 г.	443	(277)	-	-	-	(74)	443	(351)
Транспортные средства	За 2025 г.	4 988	(548)	-	-	-	(1 247)	4 988	(1 795)
	За 2024 г.	-	-	4 988	-	-	(548)	4 988	(548)
Производственный и хозяйственный инвентарь	За 2025 г.	552	(172)	-	-	-	(157)	552	(329)
	За 2024 г.	139	(88)	413	-	-	(84)	552	(172)
Другие виды основных средств	За 2025 г.	706	(462)	2 261	-	-	(500)	2 967	(962)
	За 2024 г.	550	(347)	156	-	-	(115)	706	(462)
Инвестиционная недвижимость - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-

#### 3.2. Наличие и движение прав пользования активами

В отчетном периоде отсутствуют показатели прав пользования активами.

### 4. Финансовые вложения

Финансовые вложения в отчетном периоде отсутствуют.

## 5. Запасы

### 5.1. 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	изменения видов запасов		фактическая себестоимость	резерв под обесценение
					фактическая себестоимость	резерв под обесценение		фактическая себестоимость	резерв под обесценение		
Запасы - всего	За 2025 г.	267 810	-	148 962	(185 340)	-	-	X	X	231 432	-
	За 2024 г.	209 346	-	267 983	(229 519)	-	-	X	X	267 810	-
в том числе:											
Сырье и материалы	За 2025 г.	4 320	-	5 973	(6 204)	-	-	(210)	-	3 879	-
	За 2024 г.	1 610	-	6 105	(3 395)	-	-	-	-	4 320	-
Товары	За 2025 г.	262 939	-	142 989	(178 861)	-	-	210	-	227 276	-
	За 2024 г.	206 880	-	281 878	(225 819)	-	-	-	-	262 939	-
Расходы будущих периодов	За 2025 г.	552	-	-	(276)	-	-	-	-	276	-
	За 2024 г.	857	-	-	(305)	-	-	-	-	552	-

## 6. Дебиторская задолженность

### 6.1. 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.	45 663	-	49 870	260	(60 681)	-	-	-	35 112	-
	За 2024 г.	65 845	-	47 376	-	(67 557)	-	-	-	45 663	-
в том числе:											
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	13 712	-	6 941	-	(13 446)	-	-	-	7 207	-
	За 2024 г.	15 657	-	13 474	-	(15 419)	-	-	-	13 712	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	32 609	-	39 984	-	(29 303)	-	-	-	43 290	-
	За 2024 г.	43 893	-	30 250	-	(41 533)	-	-	-	32 609	-
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	2	-	91	-	-	-	-	-	93	-
	За 2024 г.	5 535	-	-	-	(5 533)	-	-	-	2	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	(3 528)	-	366	260	(290)	-	-	-	(3 192)	-
	За 2024 г.	(1 093)	-	988	-	(3 423)	-	-	-	(3 528)	-
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	40	-	106	-	-	-	-	-	146	-
	За 2024 г.	51	-	-	-	(11)	-	-	-	40	-
Расчеты по ЕНС	За 2025 г.	175	-	88	-	-	-	-	-	263	-
	За 2024 г.	159	-	16	-	-	-	-	-	175	-
Расчеты с персоналом по прочим операциям	За 2025 г.	700	-	-	-	(700)	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	700	-	-	-	-	-	700	-
Расчеты по вкладам в уставный (складочный) капитал	За 2025 г.	-	-	-	-	(14 990)	-	-	-	(14 990)	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расходы будущих периодов	За 2025 г.	1 952	-	2 295	-	(1 952)	-	-	-	2 295	-
	За 2024 г.	1 643	-	1 948	-	(1 639)	-	-	-	1 952	-
Итого	За 2025 г.	45 663	-	49 870	260	(60 681)	-	-	X	35 112	-
	За 2024 г.	65 845	-	47 376	-	(67 557)	-	-	X	45 663	-

## 7. Обязательства

### 7.1. Наличие и движение обязательств

## (за исключением оценочных обязательств)

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период (за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде)					На конец периода
			поступило		списано		переклассифицировано	
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы		
Долгосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	
Краткосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	105 782	12 598	3	(60 789)	-	57 594	
	За 2024 г.	55 430	94 505	88	(44 241)	-	105 782	
в том числе:								
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	89 804	301	-	(48 000)	-	42 105	
	За 2024 г.	25 403	88 663	88	(24 350)	-	89 804	
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	6 376	2 058	-	(5 164)	-	3 269	
	За 2024 г.	4 820	5 463	-	(3 908)	-	6 376	
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	25	125	3	(116)	-	36	
	За 2024 г.	-	25	-	-	-	25	
Краткосрочные займы	За 2025 г.	6 500	-	-	(6 500)	-	-	
	За 2024 г.	15 000	-	-	(8 500)	-	6 500	
Проценты по займам и кредитам	За 2025 г.	187	-	-	(187)	-	-	
	За 2024 г.	1 134	-	-	(947)	-	187	
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	1 024	49	-	(687)	-	386	
	За 2024 г.	2 061	12	-	(1 049)	-	1 024	
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	За 2025 г.	413	10 064	-	-	-	10 477	
	За 2024 г.	5 855	-	-	(5 443)	-	413	
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2025 г.	1 439	-	-	(119)	-	1 321	
	За 2024 г.	1 112	327	-	-	-	1 439	
Расчеты с персоналом по оплате труда	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	
	За 2024 г.	42	-	-	(42)	-	-	
Расчеты с подотчетными лицами	За 2025 г.	15	-	-	(15)	-	-	
	За 2024 г.	-	15	-	-	-	15	
Расчеты с персоналом по прочим операциям	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	
	За 2024 г.	2	-	-	(2)	-	-	
Итого	За 2025 г.	105 782	12 598	3	(60 789)	-	57 594	
	За 2024 г.	55 430	94 505	88	(44 241)	-	105 782	

## 8. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	за 2025 г.	за 2024 г.
Материальные затраты	7 906	3 468
Расходы на оплату труда	74 103	81 401
Отчисления на социальные нужды	12 443	9 490
Амортизация	1 978	821
Прочие затраты	68 403	55 863
Итого по элементам	164 832	151 042
Фактическая себестоимость проданных товаров	176 485	220 200
Изменение остатков (прирост [-]), (уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др.		
Итого расходы по обычным видам деятельности	341 317	371 242

## 9. Уставный капитал Общества

Размер уставного капитала Общества на 31.12.2025 составил 10 000 (десять тысяч) руб., в том числе оплаченный - 10 000 (десять тысяч) руб.

## Структура уставного капитала

N п/п	Полное наименование	На 31.12.2024		На 31.12.2025	
		Сумма	Доля, %	Сумма	Доля, %
1.	Фишер Екатерина Юрьевна	15 000 000	100	10 000	100
	Итого:	15 000 000	100	10 000	100

## 10. Информация о связанных сторонах

Операции с аффилированными лицами, тыс. руб.							
Связанная сторона	Вид операции	За 2025 г.			За 2024 г.		
		Объем операции	Условия и сроки завершения расчетов	Сальдо расчетов в на 31.12.2025	Объем операции	Условия и сроки завершения расчетов	Сальдо расчетов на 31.12.2024
Учредитель, единоличный исполнительный орган - Фишер Екатерина Юрьевна	Кратко - срочный займ	8 456	31.12.2025	0	11 505	31.03.2025	6 500

Вознаграждение основного управленческого персонала ООО «МОАКС СПОРТ» за работу в отчетном периоде (2025 г.), подлежащее выплате в течение 2025 и 2026 гг., и соответствующие данному вознаграждению страховые взносы составили 19 077 тыс. руб.

## 11. Иная информация

Бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с федеральными и отраслевыми стандартами бухгалтерского учета Российской Федерации.

Генеральный директор  
(наименование должности)

30 марта 2026 г.



(подпись)

Фишер Екатерина Юрьевна

(расшифровка подписи)

