

**Пояснения
к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых
результатах
Акционерного общества
«Спортивная база «ФК «Зенит»
за 2025 год**

ОГЛАВЛЕНИЕ

<i>I.</i>	<i>ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ</i>	<i>3</i>
1.	ИНФОРМАЦИЯ ОБ ОБЩЕСТВЕ	3
<i>II.</i>	<i>РАСКРЫТИЕ СУЩЕСТВЕННЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ</i>	<i>11</i>
1.	НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ	11
2.	ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА	11
3.	ЗАПАСЫ	12
4.	ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ	12
5.	ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ	13
6.	ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ	13
7.	УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ	13
8.	ДОБАВОЧНЫЙ КАПИТАЛ	13
9.	ПРИБЫЛЬ НА АКЦИЮ	14
10.	КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ	14
11.	ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	14
12.	ДОХОДЫ И РАСХОДЫ ОТ ОБЫЧНЫХ ВИДОВ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ	15
13.	ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ	16
14.	НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ	16
15.	СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ	17

I. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

Данные пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах (далее - пояснения) являются неотъемлемой частью данной годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности (далее бухгалтерской отчетности) Акционерного общества «Спортивная база «ФК «Зенит» (далее «Общество») за 2025 год, подготовленной в соответствии с правилами составления бухгалтерской отчетности, действующими в Российской Федерации.

В данных пояснениях, если не указано иное, стоимостные показатели представлены в тысячах рублей. Отрицательные показатели показываются в круглых скобках.

1. ИНФОРМАЦИЯ ОБ ОБЩЕСТВЕ

Акционерное общество «Спортивная база «ФК «Зенит» (далее «Общество»), было зарегистрировано в Едином государственном реестре юридических лиц за № 1057813040999 от 01 декабря 2005 года. Юридический адрес: 197341 СПб, ул. Аккуратова, д.7Б

Основные виды деятельности:

- эксплуатация спортивных объектов;
- строительные и ремонтные работы;
- координация и надзор за расходованием ресурсов, подготовка графиков выполнения работ, координация работы субподрядчиков, контроль за качеством выполняемых работ;
- предоставление прочих услуг.

Бухгалтерская отчетность Общества включает показатели деятельности всех филиалов, представительств и иных подразделений, а именно:

- Обособленное подразделение АО «Спортивная база «ФК «Зенит», 195256, г. Санкт-Петербург, ул. Верности, д.21.

Среднесписочная численность работающих за отчетный период сотрудников Общества в 2025 году составила 178 человек (в 2024 году - 168,3 человек).

Сведения об акционерах:

Единственным акционером Общества на 31 декабря 2023 и на 31 декабря 2024 года является Акционерное общество «Футбольный клуб «Зенит», зарегистрированное решением Регистрационной Палаты Мэрии Санкт-Петербурга № 4815 от 05.10.1993 года (свидетельство о государственной регистрации № 3473, ИНН 7812005799, ОГРН 1027810329095). На дату подписания текущей отчетности состав акционеров не изменился.

Основным акционером «ФК «Зенит» является АО «Газпромбанк» (доля участия составляет 49,9%), который является зависимым обществом ПАО «Газпром», публикующего свою бухгалтерскую (финансовую) отчетность в порядке, установленном законодательством РФ.

Доля участия каждого прочего акционера «ФК «Зенит» по состоянию на отчетную дату составляет менее 25%, и данные акционеры не обладают существенным влиянием или контролем над деятельностью Клуба.

Руководство текущей деятельностью общества осуществляет единоличный исполнительный орган Общества - Генеральный директор.

СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Основные подходы к подготовке годовой бухгалтерской отчетности

Бухгалтерская (финансовая) отчетность (далее по тексту - «бухгалтерская отчетность») сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, установленных Федеральным законом № 402-ФЗ от 6 декабря 2011 г. «О бухгалтерском учете», ФСБУ 4/2023, а также Положениями и стандартами по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации и иными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, утвержденными Министерством финансов Российской Федерации.

Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте

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.

Курсы валют:

Валюта	на 31 декабря 2025 г., руб.	на 31 декабря 2024 г., руб.	на 31 декабря 2023 г., руб.
1 доллар США	78,2267	101,6797	89,6883
1 Евро	92,0938	106,1028	99,1919

Нематериальные активы

Учет нематериальных активов в Обществе ведется в соответствии с ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» с 01.01.2024 года.

Нематериальные активы принимаются к учету по первоначальной стоимости в соответствии с ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения».

Амортизация нематериальных активов начисляется линейным способом и производится по нормам, исчисленным исходя срока действия прав организации на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации и периода контроля над активом; ожидаемого срока использования актива, в течение которого организация предполагает получать экономические выгоды, с учетом нормативных, договорных и иных ограничений, ожидаемого морального устаревания; срока действия лицензии; срока полезного использования иного актива, с которым объект нематериальных активов непосредственно связан.

Затраты на приобретение, создание активов, в отношении которых выполняются условия, предусмотренные в п.4 ФСБУ 14/2022, стоимостью менее 100 000 рублей признаются расходами периода, в котором завершены капитальные вложения, связанные с приобретением, созданием этих активов.

Основные средства

Учет основных средств и арендных обязательств ведется Обществом с 2022 года в соответствии с ФСБУ 6/2020 «Основные средства».

Объектом основных средств признается актив, характеризующийся одновременно следующими признаками:

- имеет материально-вещественную форму;
- предназначен для использования в ходе обычной деятельности при производстве и (или) продаже продукции (товаров), при выполнении работ или оказании услуг, для охраны окружающей среды, для предоставления за плату во временное пользование либо для управленческих нужд;
- предназначен для использования организацией в течение периода более 12 месяцев или обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев;
- способен приносить организации экономические выгоды (доход).

Инвентарным объектом основных средств признается объект основных средств со всеми приспособлениями и принадлежностями или отдельный конструктивно обособленный предмет, предназначенный для выполнения определенных самостоятельных функций, или обособленный комплекс конструктивно сочлененных предметов, представляющих собой единое целое и предназначенный для выполнения определенной работы.

В составе основных средств отражены, здания, машины, оборудование, транспортные средства и другие соответствующие объекты со сроком полезного использования более 12 месяцев.

При признании в бухгалтерском учете объект основных средств оценивается по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью объекта основных средств считается общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта основных средств в бухгалтерском учете.

Активы, в отношении которых выполняются условия, предусмотренные п. 4 ФСБУ 6/2020, и стоимостью не более 100 000 рублей за единицу признаются в составе расходов отчетного периода, в котором были понесены затраты на приобретение, создание таких активов.

После признания все объекты основных средств оцениваются по первоначальной стоимости. Переоценка не производится.

Амортизация основных средств начисляется линейным способом.

Срок полезного использования, ликвидационная стоимость и способ начисления амортизации проверяются на соответствие условиям использования объекта в конце каждого отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих об их возможном изменении, и при необходимости корректируются.

Основные средства проверяются на обесценение в порядке, предусмотренном МСФО (IAS) 36 "Обесценение активов".

Затраты на текущий ремонт основных средств включаются в себестоимость текущего отчетного периода по мере их возникновения.

Капитальные вложения

Учет капитальных вложений ведется Обществом в соответствии с ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения».

Под капитальными вложениями понимаются затраты организации на приобретение, создание, улучшение и (или) восстановление основных средств, нематериальных активов.

Капитальные вложения признаются в бухгалтерском учете в сумме фактических затрат на приобретение, создание, улучшение и (или) восстановление объектов основных средств, объектов нематериальных активов.

К капитальным вложениям относятся, в частности, затраты на достройку, дооборудование, модернизацию, реконструкцию, замену частей, ремонт (кроме текущего ремонта, а также неплановых ремонтов, обусловленных поломками, авариями, дефектами, ненадлежащей эксплуатацией) основных средств, технические осмотры, техническое обслуживание.

Капитальные вложения проверяются на обесценение, и изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения учитывается в порядке, предусмотренном МСФО (IAS) 36 "Обесценение активов".

Аренда

Ведение бухгалтерского учета объектов бухгалтерского учета аренды осуществляется Обществом в соответствии с ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

Объекты бухгалтерского учета классифицируются как объекты учета аренды при одновременном выполнении следующих условий:

- арендодатель предоставляет арендатору предмет аренды на определенный срок;
- предмет аренды идентифицируется (предмет аренды определен в договоре аренды, и право арендодателя по своему усмотрению заменить предмет аренды в любой момент в течение срока аренды договором не предусмотрено);
- арендатор имеет право на получение экономических выгод от использования предмета аренды в течение срока аренды;
- арендатор имеет право определять, как и для какой цели используется предмет аренды в той степени, в которой это не предопределено техническими характеристиками предмета аренды.

Не признаются предмет аренды в качестве ППА и обязательство по аренде в следующих случаях:

- срок аренды группы однородных по характеру и способу использования предметов аренды не превышает 12 месяцев на дату их предоставления;
- рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (то есть стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300 000 руб. и при этом Общество имеет возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов.

При этом одновременно выполняются следующие условия:

- договором аренды не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к Обществу и отсутствует возможность выкупа Обществом предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа;
- предмет аренды не предполагается предоставлять в субаренду.

Стоимость ППА амортизируется линейным способом аналогично амортизации схожих по характеру использования активов.

Финансовые вложения

Учет финансовых вложений ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02.

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по фактическим затратам на приобретение.

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, отражены в бухгалтерском балансе по состоянию на конец отчетного года по их учетной (балансовой) стоимости

При выбытии финансовых вложений их стоимость определяется следующим образом:

- по которым определяется текущая рыночная стоимость - исходя из последней оценки,
- по которым не определяется текущая рыночная стоимость - по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учёта финансовых вложений.

Доходы и расходы по финансовым вложениям отражаются в составе прочих доходов и расходов. Проценты, начисленные по размещенным депозитам, отражаются в отчете о прибылях и убытках в строке 2320 «Проценты к получению».

Запасы

Учет запасов ведется Обществом в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденным Приказом Минфина РФ от 15.11.2019 № 180н.

В составе запасов учтены активы, удовлетворяющие критериям, установленным ФСБУ 5/2019:

- используемые в качестве сырья, материалов и т.п. при производстве продукции, предназначенной для продажи (выполнения работ, оказания услуг);
- предназначенные для продажи (готовая продукция, товары)

Единицей бухгалтерского учета запасов является номенклатурный номер.

В фактическую себестоимость запасов, в частности, включаются:

- суммы, уплаченные и (или) подлежащие уплате поставщику (продавцу, подрядчику) при приобретении (создании) запасов с учетом всех предоставленных скидок, уступок, вычетов, премий, льгот вне зависимости от формы их предоставления;
- затраты на заготовку и доставку запасов до места их потребления (продажи, использования);
- затраты по доведению запасов до состояния, в котором они пригодны к использованию в запланированных целях, включая затраты по доработке, сортировке, фасовке и улучшению технических характеристик запасов;
- величина возникшего в связи с приобретением (созданием) запасов оценочного обязательства по демонтажу, утилизации запасов и восстановлению окружающей среды;
- связанные с приобретением (созданием) запасов проценты, которые подлежат включению в стоимость инвестиционного актива;
- иные затраты, связанные с приобретением (созданием) запасов.

При отпуске запасов в производство, отгрузке готовой продукции, товаров покупателю, списании запасов их оценка по группам (видам) запасов производится по средней себестоимости.

Запасы оцениваются на отчетную дату по наименьшей из следующих величин:

- фактической себестоимости;
- чистой стоимости продаж.

В случае обесценения запасов создается резерв под обесценение в размере превышения фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продаж. Величина обесценения запасов признается расходом периода, в котором создан (увеличен) резерв под их обесценение.

К специальным инструментам, специальным приспособлениям, специальному оборудованию (далее - спецоснастка) и специальной одежде относятся следующие активы:

- Средства индивидуальной защиты;
- Спецодежда;
- Специальный инструмент.

Спецодежда сроком службы не более 12 месяцев учитывается в составе запасов и ее стоимость включается в расходы единовременно в момент передачи ее в эксплуатацию.

Денежные средства и денежные эквиваленты

В целях составления отчета о движении денежных средств Общество включает в состав денежных средств денежные эквиваленты, под которыми понимаются высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости.

Данные Отчета о движении денежных средств представлены с учетом следующих положений:

- Денежные потоки делятся на 3 вида: потоки от текущих операций, потоки от инвестиционной деятельности, потоки от финансовой деятельности. Деление денежных потоков производится с учетом положений ПБУ 23/2011 «Отчет о движении денежных средств»;
- Денежные потоки в иностранной валюте пересчитываются в рубли по курсу ЦБ РФ на дату совершения операции;
- Каждый существенный вид поступлений в организацию денежных средств и (или) денежных эквивалентов отражается в отчете о движении денежных средств отдельно от платежей организации, за исключением случаев, указанных ниже.

Денежные потоки отражаются свернуто в случаях, когда они характеризуют не столько деятельность Общества, сколько деятельность ее контрагентов, и (или) когда поступления от одних лиц обуславливают соответствующие выплаты другим лицам, например:

- денежные потоки агента в связи с осуществлением ими агентских услуг (за исключением платы за сами услуги);
- косвенные налоги в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему Российской Федерации или возмещение из нее. Сальдированная сумма косвенных налогов отражается в составе денежных потоков по текущим операциям: в случае положительного значения - по строке «Прочие поступления», в случае отрицательного значения - по строке «Прочие платежи»

Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто в случаях, когда они отличаются быстрым оборотом, большими суммами и короткими сроками возврата. Примерами таких денежных потоков являются:

- взаимно обусловленные платежи и поступления по расчетам с использованием банковских карт;
- покупка и перепродажа финансовых вложений;
- осуществление краткосрочных (как правило, до трех месяцев) финансовых вложений за счет заемных средств.

Для целей составления отчета о движении денежных средств величина денежных потоков в иностранной валюте пересчитывается в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком Российской Федерации на дату осуществления или поступления платежа.

В случае если незамедлительно после поступления в иностранной валюте Общество в рамках своей обычной деятельности меняет полученную сумму иностранной валюты на рубли, то денежный поток отражается в отчете о движении денежных средств в сумме фактически полученных рублей без промежуточного пересчета иностранной валюты в рубли. В случае если незадолго до платежа в иностранной валюте Общество в рамках своей обычной деятельности меняет рубли на необходимую

сумму иностранной валюты, то денежный поток отражается в отчете о движении денежных средств в сумме фактически уплаченных рублей без промежуточного пересчета иностранной валюты в рубли.

Остатки денежных средств и денежных эквивалентов в иностранной валюте на начало и конец отчетного периода отражаются в отчете о движении денежных средств в рублях в сумме, которая определяется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте" (ПБУ 3/2006). Разница, возникающая в связи с пересчетом денежных потоков Общества и остатков денежных средств и денежных эквивалентов в иностранной валюте по курсам на разные даты, отражается в отчете о движении денежных средств отдельно от текущих, инвестиционных и финансовых денежных потоков организации как влияние изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю.

Займы и кредиты

Учет расходов по займам и кредитам ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» ПБУ 15/2008.

Дополнительные расходы, связанные с получением и обслуживанием займов (кредитов), включаются в состав прочих расходов в том отчетном периоде, в котором они были произведены.

Оценочные обязательства

Учет оценочных и условных обязательств ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» ПБУ 8/2010.

Способ оценки оценочного обязательства:

Оценочное обязательство отражается в бухгалтерском учете в величине, необходимой непосредственно для исполнения (погашения обязательств) по состоянию на отчетную дату.

Организация формирует следующие оценочные обязательства:

- по оплате неиспользованных работниками отпусков с учетом страховых взносов;
- по выплате годовой премии, предусмотренной положением об оплате труда Общества с учетом страховых взносов.

Налог на прибыль

Организация отражает в бухгалтерском учете и отчетности отложенный налог на прибыль (отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства) в соответствии с ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль».

Организация признает отложенные налоговые активы при условии существования вероятности того, что она получит налогооблагаемую прибыль в последующих отчетных периодах. Отложенные налоговые активы отражаются в бухгалтерском учете с учетом всех вычитаемых временных разниц, за исключением случаев, когда существует вероятность того, что вычитаемая временная разница не будет уменьшена или полностью погашена в последующих отчетных периодах. В этом случае Организация списывает такой отложенный налоговый актив.

Суммы отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отражаются развернуто в бухгалтерском балансе в составе внеоборотных активов (строка 1180 бухгалтерского баланса «Отложенные налоговые активы») и долгосрочных обязательств (строка 1420 бухгалтерского баланса «Отложенные налоговые обязательства»).

Доходы

Учет выручки и прочих доходов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99.

Выручка принимается к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной

величине поступления денежных средств и иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности (с учетом положений п. 3 ПБУ 9/99 «Доходы организации»). Если величина поступления покрывает лишь часть выручки, то выручка, принимаемая к бухгалтерскому учету, определяется как сумма поступления и дебиторской задолженности (в части, не покрытой поступлением).

Выручка признается Обществом в бухгалтерском учете при одновременном выполнении следующих условий (п. 12 ПБУ 9/99 «Доходы организации»):

- организация имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;
- сумма выручки может быть определена;
- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод;
- право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от организации к покупателю или работа принята заказчиком (услуга по перевозке оказана);
- расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

В отношении выручки, полученной в результате выполнения договоров, предусматривающих исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, величина поступления и (или) дебиторской задолженности по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами, принимается к бухгалтерскому учету по стоимости товаров (ценностей), полученных или подлежащих получению организацией. Стоимость товаров (ценностей), полученных или подлежащих получению организацией, устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно организация определяет стоимость аналогичных товаров (ценностей).

При невозможности установить стоимость товаров (ценностей), полученных организацией, величина поступления и (или) дебиторской задолженности определяется стоимостью продукции (товаров), переданной или подлежащей передаче организацией. Стоимость продукции (товаров), переданной или подлежащей передаче организацией, устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно организация определяет выручку в отношении аналогичной продукции (товаров).

Расходы

Учет расходов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.05.99. № 33н.

Перечень расходов, признаваемых расходами от обычных видов деятельности организации:

- расходы на оплату труда;
- отчисления на социальные нужды;
- амортизационные отчисления;
- прочие расходы, связанные с оказанием услуг и реализацией товаров.

Расходы, признаваемые прочими расходами:

- расходы на услуги банков;
- списанные долги контрагентов;
- штрафы, санкции и пр.

Управленческие расходы полностью признаются в текущем периоде в качестве расходов по обычным видам деятельности и списываются в дебет счета 90 «Себестоимость продаж» по аналитическому признаку «Управленческие расходы».

Учет коммерческих расходов в Обществе не производится в силу специфики оказываемых услуг.

Связанные стороны

Информация о связанных сторонах раскрывается Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» ПБУ 11/2008.

II. РАСКРЫТИЕ СУЩЕСТВЕННЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ

1. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

Нематериальные активы представляют собой неисключительные права пользования на программное обеспечение. Балансовая стоимость на 31.12.2025 составляет 633 тыс. руб., на 31.12.2024 г. - 965 тыс. руб.

2. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Наименование	Год	На начало периода		Изменения за период				На конец периода	
		первоначальная стоимость	накопленная амортизация	Поступило	Выбыло объектов		начислено амортизации	первоначальная стоимость	накопленная амортизация
					первоначальная стоимость	накопленная амортизация			
Итого основные средства	2025	239 900	(77 586)	56 151	(37 940)	2 891	(32 365)	258 111	(107 060)
	2024	186 440	(53 209)	103 105	(49 645)	2 033	(26 409)	239 900	(77 585)
в том числе:									
Машины и оборудование (кроме офисного) и ППА	2025	188 248	(51 902)	15 329	(662)	343	(26 547)	202 915	(78 106)
	2024	103 607	(31 116)	85 388	(747)	730	(21 516)	188 248	(51 902)
Производственный и хозяйственный инвентарь	2025	6 701	(6 086)	2 254	(150)	144	(1 178)	8 805	(7 120)
	2024	6 964	(5 611)	-	(263)	263	(738)	6 701	(6 086)
Другие виды основных средств	2025	7 697	(6 805)	1 700	(2 048)	1 961	(716)	7 349	(5 560)
	2024	8 737	(6 542)	-	(1 040)	1 040	(1 303)	7 697	(6 805)
Транспортные средства	2025	27 701	(10 873)	7 876	(453)	443	(3 404)	35 124	(13 834)
	2024	16 132	(9 050)	11 569	-	-	(1 823)	27 701	(10 873)
Офисное оборудование	2025	1 524	(1 031)	384	-	-	(181)	1 908	(1 212)
	2024	1 395	(341)	129	-	-	(690)	1 524	(1 031)
Сооружения и ППА	2025	2 010	(888)	-	-	-	(340)	2 010	(1 228)
	2024	2 010	(549)	-	-	-	(339)	2 010	(888)
Авансы по приобретению основных средств	2025	6 019	-	28 608	(34 627)	-	-	-	-
	2024	47 595	-	6 019	(47 595)	-	-	6 019	-

В составе Машин и оборудования на отчетную дату отражено ППА в сумме 2 254 тыс. руб. (первоначальная стоимость), амортизация ППА в сумме 1 803 тыс. руб.

В составе Сооружений на отчетную дату отражено ППА в сумме 1 246 тыс. руб. (первоначальная стоимость), амортизация ППА в сумме 997 тыс. руб. Арендованные объекты основных средств используются в обычной деятельности Общества.

3. ЗАПАСЫ

Ниже приведены состав и движение запасов за 2024 г. и 2025 г.

Запасы в залоге по состоянию на 31 декабря 2025 г., 31 декабря 2024 г. и 31 декабря 2023 г. отсутствуют. Резерв под обесценение запасов по состоянию на 31 декабря 2025 г., 31 декабря 2024 г. и 31 декабря 2023 г. не создавался.

Наименование	Период	На начало периода	Изменения за период		На конец периода
			поступления и затраты	Выбыло	
Запасы - всего	за 2025г.	44 990	129 494	(130 573)	43 908
	за 2024г.	25 139	107 238	(87 387)	44 990
в том числе:					
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	за 2025г.	29 694	93 335	(79 529)	43 500
	за 2024г.	23 521	66 224	(60 051)	29 694
Товары для перепродажи	за 2025г.	15 296	36 159	(51 044)	408
	за 2024г.	362	41 014	(26 080)	15 296
Прочие запасы и затраты	за 2025г.	-	-	-	-
	за 2024г.	1 256	-	(1 256)	-

4. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

В период с 21 января по 5 апреля 2019 года Общество заключило несколько договоров займа с организацией ООО «Дуол Инжиниринг» на общую сумму 8 720 тыс. руб. По состоянию на 31 декабря 2019 года, в связи с невыполнением ООО «Дуол Инжиниринг» обязательств по указанным договорам, в бухгалтерском учете Общества сформирован резерв под обесценение финансовых вложений на общую сумму выданного займа и начисленных процентов в размере 9 330 тыс. руб.

В 2025 году было выдано и возвращено займов на сумму 234 126 тыс. руб., в том числе по договорам с ООО «БК «Зенит» - 220 000 тыс. руб., по договору займа № 04-05/22-СБ от 04.05.2022 с АО «ФК Зенит» - 14 126 тыс. руб.

Информация о движении финансовых вложений приведена ниже:

Наименование	Период	На начало периода		Изменения за период			На конец периода	
		Первоначальная стоимость	Накопленная корректировка	Поступило	Выбыло (погашено)		Первоначальная стоимость	Накопленная корректировка
					Первоначальная стоимость	Накопленная корректировка		
Краткосрочные - всего	2024 г.	9 330	(9 330)	234 126	234 126	-	9 330	(9 330)
	2023 г.	9 330	(9 330)	2 295	2 295	-	9 330	(9 330)
в том числе:								
Займы выданные	2024 г.	9 330	(9 330)	234 126	234 126	-	9 330	(9 330)
	2023 г.	9 330	(9 330)	2 295	2 295	-	9 330	(9 330)

5. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Ниже приведены данные об остатках дебиторской задолженности:

Наименование	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
Авансы выданные	224 251	277 330	434 406
Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков	1 832	1 041	4 819
Дебиторская задолженность по налогам и взносам	29	-	3 187
Расчеты по агентским договорам	-	-	49 682
Прочая дебиторская задолженность	569	2 396	2 203
Резерв по сомнительным долгам	(3 846)	(13 845)	(13 996)
Итого дебиторская задолженность	222 835	266 922	480 301

Дебиторская задолженность по состоянию на 31 декабря 2025 г., 31 декабря 2024 г. и 31 декабря 2023 г. является краткосрочной.

6. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ

Ниже в таблице приведены остатки денежных средств и денежных эквивалентов, отраженных в бухгалтерском балансе и отчете о движении денежных средств.

Наименование	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
Денежные средства в рублях в кассе и на счетах в банках	285	454	220
Итого денежные средства и денежные эквиваленты	285	454	220

По строке 4129 «Прочие платежи по текущим операциям» отчета о движении денежных средств отражены сальдированные суммы косвенных налогов, выделенных из поступлений от покупателей и платежей поставщикам и уплаченных в бюджет.

7. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

Количество обыкновенных акций, выпущенных Обществом и полностью оплаченных по состоянию на 31 декабря 2025 г., на 31 декабря 2024 г. и на 31 декабря 2023 г. составило: 261 штука.

По строке 1310 «Уставный капитал» отражена номинальная стоимость акций 261 тыс. руб.

8. ДОБАВОЧНЫЙ КАПИТАЛ

По состоянию на 31 декабря 2025 г., на 31 декабря 2024 г. и на 31 декабря 2023 г. добавочный капитал отражен по строке 1350 «Добавочный капитал (без переоценки)» в сумме 178 009 тыс. руб., что представляет собой доход от дополнительной эмиссии акций.

9. ПРИБЫЛЬ НА АКЦИЮ

При расчете базовой прибыли (убытка) на акцию были использованы следующие показатели

Показатели	2025 г.	2024 г.
Базовая прибыль (убыток)	(3 090)	10 567
Средневзвешенное количество обыкновенных акций, находящихся в обращении	261	261
Базовая прибыль (убыток) на акцию	(12)	40

У Общества нет потенциальных разводняющих обыкновенных акций.

10. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Данные о составе кредиторской задолженности приведены в таблицах ниже:

Краткосрочная кредиторская задолженность

Наименование	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
Авансы полученные	71 070	75 668	54 162
Кредиторская задолженность по налогам	3 004	20 085	14 795
Кредиторская задолженность перед поставщиками и подрядчиками	25 004	14 859	58 551
Кредиторская задолженность по агентским договорам	210 275	259 470	413 343
Кредиторская задолженность перед внебюджетными фондами	6 869	5 711	5 093
Кредиторская задолженность с персоналом по оплате труда	-	6 542	-
Прочая кредиторская задолженность	424	90	2
Обязательства по аренде	823	-	-
Итого	317 469	382 425	545 946

Долгосрочная кредиторская задолженность

Наименование	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
Обязательства по аренде	-	1 579	1 579
Итого	-	1 579	1 579

Просроченная кредиторская задолженность на 31 декабря 2025 г, 31 декабря 2024 г. и 31 декабря 2024 г. отсутствует.

11. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Движение и состав оценочных обязательств приведены в таблице ниже:

Оценочные обязательства	31.12.2024	Признание обязательств	Использование резерва	31.12.2025
Резервы по отпускам	8 624	33 450	31 267	10 807
Резерв на годовую премию	12 888	61 656	51 728	22 816
Итого	21 512	95 106	82 995	33 623

12. ДОХОДЫ И РАСХОДЫ ОТ ОБЫЧНЫХ ВИДОВ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Выручка от продажи товаров, продукции и оказания услуг отражалась по мере оказания услуг и предъявления расчетных документов. Она отражена в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость.

Виды деятельности	2025 г.	2024 г.
Обслуживание футбольных полей и территории базы	768 732	613 737
Доходы от агентского вознаграждения	2 924	9 843
Итого	771 657	623 580

В течение отчетного года Общество не осуществляло реализацию товаров, работ, услуг, оплата которых по договору предусматривала исполнение обязательств контрагентов не денежными средствами. Основным контрагентом являлось АО «ФК «Зенит».

Состав себестоимости по статьям затрат приведен в таблице ниже:

Наименование	2025 г.	2024 г.
Затраты на оплату труда	(256 904)	(204 912)
Обслуживание полей и территорий баз	(192 321)	(145 114)
Материальные затраты	(109 140)	(82 555)
Отчисления на социальные нужды	(80 218)	(63 826)
Амортизация	(26 754)	(22 528)
Аренда помещений, оборудования	(543)	(567)
Прочие	(495)	(442)
Итого по элементам	(666 375)	(519 943)

Состав управленческих расходов в разрезе элементов затрат приведен в таблице ниже:

Наименование	2025 г.	2024 г.
Амортизация	(3 983)	(4 058)
Служебное питание	(7 664)	(9 789)
Расходы на страхование	(5 141)	(4 817)
Программное обеспечение	(1 213)	(3 066)
Юридические и консультационные расходы	(2 420)	(782)
Интернет и прочие услуги связи	(507)	(436)
Материальные затраты	(6 441)	(4 366)
Оплата труда	(62 334)	(44 630)
Страховые взносы	(16 235)	(11 216)
Аренда транспорта	(3 912)	-
Прочие расходы	(4 841)	(5 913)
Итого	(114 691)	(89 073)

13. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

Существенные статьи прочих доходов и расходов приведены в таблице ниже:

Наименование	2025 г.		2024 г.	
	Доходы	Расходы	Доходы	Расходы
Доходы от продажи имущества	598	-	167	-
Резерв по сомнительным долгам	10 000	-	150	-
Доход от уступки права на использование мощности	167	-	-	-
Материальная помощь и прочие выплаты	-	(3 202)	-	(3 250)
Выбытие ОС и ТМЦ	-	(23)	-	(16)
Налоги и сборы	-	(152)	-	-
Прочие	5 760	(7 641)	460	(1 040)
Итого	16 525	(11 018)	777	(4 306)

14. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

Убыток Общества за 2025 г. составил 1 822 тыс. руб., за 2024 г. прибыль до налогообложения составила 10 864 тыс. руб.

С 1 января 2025 г. по налогу на прибыль Общество применяет ставку 25% в соответствии с НК РФ. Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства по состоянию на 31 декабря 2024г. пересчитаны по ставке 25% соответственно.

	2025 г.	2024 г.
Условный расход (доход) по налогу на прибыль	(456)	2 173
Постоянные налоговые расходы		
По расходам, не учитываемым для целей налогообложения	1 724	779
ИТОГО ПНД (ПНР)	1 724	779
Отложенные налоговые активы (ОНА)		
По оценочному обязательству по предстоящей оплате неиспользованных отпусков	546	(26)
По оценочному обязательству по предстоящей оплате премии по итогам работы за год	2 482	(1 800)
По лицензиям на результаты интеллектуальной деятельности	(64)	258
По резервам по сомнительным долгам	(2 500)	(30)
По арендным обязательствам	(214)	(171)
По налоговому убытку	(801)	(658)
Эффект от повышения ставки налога на прибыль		2 934
Увеличение (уменьшение) отложенных налоговых активов	(551)	507

	2025 г.	2024 г.
Отложенные налоговые обязательства (ОНО)		
По основным средствам, в т.ч. различия в суммах амортизации основных средств в бухгалтерском и налоговом учете	(44)	309
По нематериальным активам	83	(194)
По лицензиям на результаты интеллектуальной деятельности	20	(15)
По арендным обязательствам	25	33
Эффект от повышения ставки налога на прибыль		(279)
Уменьшение (увеличение) отложенных налоговых обязательств	84	(146)
Отложенный налог на прибыль	(467)	361
Текущий налог на прибыль	801	658

15. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

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

Связанная сторона	Место нахождения юридического лица или место жительства физического лица	Основание, в силу которого сторона признается связанной	Характер операций
Основное хозяйственное общество			
АО «ФК «Зенит» ИНН 7801394399	197022 Санкт-Петербург, улица Профессора Попова, дом 37, литера Щ, офис 831	Лицо, имеющее право распоряжаться более чем 20 процентами общего количества голосов, принадлежащих на акции, составляющие уставный капитал Общества (доля в уставном капитале 100%)	Выручка от оказания услуг по обслуживанию учебно-тренировочных спортивных баз; Аренда помещений и оборудования.
Компании, находящиеся под общим контролем			
Общество с ограниченной ответственностью «Зенит-Трейд» ИНН 7813675860	197198, Санкт-Петербург, пр. Добролюбова, д. 16 корп. 2 лит. А	Принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	Приобретение товаров
Общество с ограниченной ответственностью «Зенит-Арена» ИНН 7813276128	197110, Санкт-Петербург, Футбольная аллея, дом 8, литер А, помещение 353	Принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	Продажа основных средств
Общество с ограниченной ответственностью «Зима-Лето Спорт» ИНН 7813470661	197110, Санкт-Петербург, Петровский остров, д. 2	Принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	Приобретение услуг по питанию сотрудников
Общество с ограниченной ответственностью «БК Зенит» ИНН 7838419434	197110, Санкт-Петербург, Футбольная аллея, дом 8, литер А, помещение 303	Принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	Предоставление процентных займов

Связанная сторона	Место нахождения юридического лица или место жительства физического лица	Основание, в силу которого сторона признается связанной	Характер операций
Компании, оказывающие значительное влияние			
«Газпромбанк» (Акционерное общество) ИНН 7744001497	117420, Москва, ул. Наметкина, д. 16, 1	Принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	Банковские услуги
Компании, находящиеся под значительным влиянием			
Общество с ограниченной ответственностью «Газпромнефть- Региональные продажи» ИНН 4703105075	191014, г. Санкт-Петербург, Виленский пер., д. 14, лит. А	Принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	Покупка нефте- газопродуктов по карте через заправочные станции
Общество с ограниченной ответственностью «Комплекс Парадная» (старое название ООО «Комплекс Галерная 5») ИНН 7826711272	191186, г. Санкт-Петербург, ул. Большая Морская, д. 15 литер а, часть помещ. 1-н	Принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	Оказание услуг по предоставлению транспорта
Основной управленческий персонал			

Стоимостные показатели по операциям, незавершенным на конец отчетного периода:

Наименование	на 31.12 2025	на 31.12 2024	на 31.12 2023
<u>Дебиторская задолженность всего:</u>	1 855	1 167	4 189
В том числе:			
<i>Покупатели и заказчики</i>	<i>1 832</i>	<i>1 041</i>	<i>4 189</i>
основное хозяйственное общество	1 832	1 041	4189
<i>Авансы выданные</i>	<i>23</i>	<i>126</i>	-
компании, находящиеся под общим контролем	-	68	-
компании, находящиеся под значительным влиянием	23	58	-
<u>Кредиторская задолженность всего:</u>	282 142	335 598	467 867
В том числе:			
<i>Поставщики и подрядчики</i>	<i>798</i>	<i>460</i>	<i>362</i>
компании, находящиеся под общим контролем	798	205	109
компании, находящиеся под значительным влиянием	-	255	253
<i>Авансы полученные</i>	<i>71 069</i>	<i>75 668</i>	<i>54 162</i>
основное хозяйственное общество	71 069	75 668	54 162
<i>Расчеты по агентскому договору</i>	<i>210 275</i>	<i>259 470</i>	<i>413 343</i>
основное хозяйственное общество	210 275	259 470	413 343

Денежные средства и денежные эквиваленты на счетах в банках - связанных сторонах:	229	434	193
Компании, оказывающие значительное влияние	229	434	193
Арендные обязательства	823	1 579	2 273
основное хозяйственное общество	823	1 579	2 273

Виды и объем операций со связанными сторонами, включая существенные денежные потоки между Обществом и его связанными сторонами:

Суммы без НДС

Наименование	2025 г.	2024 г.
Продажа товаров, работ, услуг (без НДС), всего:	771 620	623 130
В том числе:		
основное хозяйственное общество	771 207	623 130
компании, находящиеся под общим контролем	413	-
Приобретение товаров, работ, услуг, всего:	9 592	10 007
в том числе:		
основное хозяйственное общество	88	70
компании, находящиеся под общим контролем	8 051	7 208
компании, находящиеся под значительным влиянием	1 453	2 729
Процентные доходы, всего:	2 260	1
в том числе:		
основное хозяйственное общество	22	1
компании, находящиеся под общим контролем	2 238	-
Процентные расходы, всего:	180	172
в том числе:		
основное хозяйственное общество (договор займа и % по арендным платежам)	180	172

Денежные потоки по операциям со связанными сторонами:

Платежи	2025 г.	2024 г.
Денежные потоки, всего:	1 032 824	1 086 578
в том числе:		
Поступления от продажи продукции, товаров, работ,услуг:	915 110	761 738
основное хозяйственное общество	914 615	761 738
компании, находящиеся под общим контролем	495	
Поступления по агентским договорам:	122 684	320 003
основное хозяйственное общество	122 684	320 003
Поступление вознаграждения агента:	4 542	15 537
основное хозяйственное общество	4 542	15 537
Платежи поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги:	(9 512)	(10 700)
основное хозяйственное общество	(88)	(70)
компании, находящиеся под общим контролем	(7 462)	(7 198)
компании, находящиеся под значительным влиянием	(1 962)	(3 432)