

Пояснения к бухгалтерской отчетности АО «КУБОК КРЕМЛЯ» за 2025 год

Данные Пояснения к бухгалтерской отчетности является неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности Акционерного общества «КУБОК КРЕМЛЯ» (краткое наименование: АО «КУБОК КРЕМЛЯ») за 2025 год, подготовленной в соответствии с правилами составления бухгалтерской отчетности, установленными в Российской Федерации.

Все суммы представлены в тыс. рублей. Отрицательные показатели показываются в круглых скобках.

1. Общая информация

Дата государственной регистрации: 06.09.1995г.

ОГРН 1027700178483

ИНН 7705049738

КПП 774301001

Юридический адрес Общества: 125195, ГОРОД МОСКВА, ШОССЕ ЛЕНИНГРАДСКОЕ, ДОМ 47, СТРОЕНИЕ 2, ЭТ 3, ПОМ VII А, КОМ 1 (ЧАСТЬ) 3,4.

Фактический адрес Общества: 125195, ГОРОД МОСКВА, ШОССЕ ЛЕНИНГРАДСКОЕ, ДОМ 47, СТРОЕНИЕ 2, ЭТ 3, ПОМ VII А, КОМ 1 (ЧАСТЬ) 3,4.

Телефон/факс: +74992839009

Общество осуществляет деятельность по настоящее время.

Численность работающих на 31 декабря 2025 г. сотрудников Общества составила 19 человек.

Основные виды деятельности

Основными видами хозяйственной деятельности предприятия являются: 93.19 Деятельность в области спорта прочая

Уставный капитал

Уставный капитал АО «КУБОК КРЕМЛЯ» составляет 55 тыс. рублей, количество обыкновенных акций составляет 5 500 штук.

На 31.12.2025 владельцами акций (долей) являются следующие лица:

Наименование/ФИО	Количество обыкновенных акций (доля)	Доля в акционерном капитале, тыс. рублей
Департамент городского имущества г.Москвы	1 375 (25%)	14
Некоммерческая организация «Фонд развития тенниса в России»	2 750 (50%)	27
Спортивная автономная некоммерческая организация «Кубок Кремля XXI век»	1 375 (25%)	14

Сведения о регистраторе

Акционерное общество ВТБ Регистратор, 127015, г. Москва, вн.тер.г. Муниципальный Округ Беговой, ул Правды, д. 23, ОГРН 1045605469744, ИНН 5610083568, КПП 771401001

Лицензия № 045-13970-000001 на осуществление деятельности по введению реестра, дата выдачи 18.03.2016г.

Органы управления Общества

Органами управления Общества являются:

- Общее собрание акционеров;
- Совет директоров;
- Генеральный директор (единоличный исполнительный орган);

Совет Директоров утвержден Протоколом голосования на внеочередном общем собрании акционеров АО «Кубок Кремля»

Единоличный исполнительный орган – (Генеральный директор) Шатхин Яков Савельевич на основании Протокола голосования на внеочередном общем собрании акционеров АО «Кубок Кремля» от 23.12.2024г.

2. Основные положения учетной политики

Организация, форма и способы ведения бухгалтерского учета осуществляется на основании действующих нормативных документов:

- ✓ Федерального Закона РФ от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»;
- ✓ Положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организаций» (ПБУ 1/2008, утвержденного приказом Минфина РФ от 6 октября 2008 г. № 106н в редакции изменений от 28.04.2017 №69Н);
- ✓ Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению, утвержденных приказом Минфина РФ от 31 октября 2000 г. № 94н (в редакции от 08.11.2010 г. № 142н).
- ✓ ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», утвержденный приказом Минфина от 04.10.2023 № 157н.

Основные подходы к подготовке годовой бухгалтерской отчетности

Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества сформирована исходя из действующих в Российской Федерации федеральных стандартов бухгалтерского учета, в частности, Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 6 декабря 2011 года № 402-ФЗ, Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» (далее – ФСБУ 4/2023), утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации (далее – Минфин России) от 4 октября 2023 года, и Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Минфина России от 29 июля 1998 года № 34н, а также иных действующих нормативных актов, входящих в систему регулирования бухгалтерского учета и отчетности организаций в Российской Федерации.

Активы и обязательства в иностранной валюте

При учете хозяйственных операций, выраженных в иностранной валюте (в том числе подлежащих оплате в рублях), применяется курс соответствующей иностранной валюты, установленный ЦБ РФ на дату совершения операции. Денежные средства в кассе, на валютных и депозитных счетах в банках, финансовые вложения в ценные бумаги (за исключением акций) в иностранной валюте и выраженные в иностранной валюте средства в расчетах, включая займы выданные и полученные (за исключением средств полученных и выданных авансов, предварительной оплаты и задатков), отражены в бухгалтерской (финансовой) отчетности в суммах, исчисленных на основе официальных курсов ЦБ РФ, действовавших на отчетную дату и составивших:

руб.

	31 декабря 2025 года	31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года
Доллар США	78,2267	101,6797	89,6883
Евро	92,0938	106,1028	99,1919

Курсовые разницы, возникшие в течение года по операциям с активами и обязательствами, стоимость которых выражена в иностранной валюте, а также при пересчете их стоимости по состоянию на отчетную дату, отражаются в составе прочих доходов и расходов.

Оборотные и внеоборотные активы, краткосрочные и долгосрочные обязательства

В бухгалтерском балансе дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по заемным средствам, относятся к оборотным активам и краткосрочным обязательствам, если срок их обращения (погашения) не превышает 12 месяцев после отчетной даты или не установлен. Остальные указанные активы и обязательства отражаются как внеоборотные и долгосрочные соответственно. Срок обращения (погашения) таких активов и обязательств определяется условиями соответствующих договоров, выполнение которых привело к возникновению данных активов и обязательств.

Финансовые вложения классифицируются как краткосрочные или долгосрочные исходя из предполагаемого срока их использования (обращения, владения или погашения) после отчетной даты.

Если активы и обязательства на начало отчетного периода были классифицированы как внеоборотные и долгосрочные соответственно, а в течение отчетного периода появилась уверенность в том, что погашение (возврат) активов и обязательств произойдет не более чем через 12 месяцев после отчетной даты, то производится переклассификация внеоборотных активов и долгосрочных обязательств в оборотные и краткосрочные (либо в текущую часть долгосрочных) соответственно по состоянию на конец отчетного периода.

Нематериальные активы

В соответствии с п.13 ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы», нематериальные активы принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Первоначальная стоимость нематериальных активов определяется как сумма, исчисленная в денежном выражении, равная величине оплаты в денежной и иной форме или величине кредиторской задолженности, уплаченная или начисленная организацией при приобретении, создании актива и обеспечении условий для использования актива в запланированных целях.

В соответствии с п. 40 ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы», п. 28 ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов» амортизация по нематериальным активам с определенным сроком полезного использования осуществляется линейным способом.

По нематериальным активам с неопределенным сроком полезного использования амортизация не начисляется (п. 33 ФСБУ 14/2022).

В течение отчетного периода Общество не выявило факторов, свидетельствующих о необходимости уточнения сроков полезного использования, а также способов определения амортизации нематериальных активов. Определить срок полезного использования нематериальных активов с неопределенным сроком полезного использования с достаточной степенью надежности не представляется возможным.

Амортизационные отчисления по нематериальным активам отражаются в бухгалтерском учете отчетного периода, к которому они относятся, и начисляются независимо от результатов деятельности Общества в отчетном периоде (п. 34 ФСБУ 14/2022).

Изменение первоначальной стоимости нематериального актива, по которой он принят к бухгалтерскому учету, допускается в случаях переоценки и обесценения нематериальных активов (п. 17 ФСБУ 14/2022).

Основные средства

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. Основание: пункт 5 ФСБУ 6/2020.

Организация выделяет следующие группы основных средств:

- офисное оборудование;
- прочие основные средства.

Основание: пункт 11 ФСБУ 6/2020.

Организация учитывает завершенные капитальные вложения в виде ремонта, техосмотра и техобслуживания с периодичностью свыше 12 месяцев как самостоятельные объекты основных средств, если они удовлетворяют критерию по стоимости основных средств. В ином случае данные капитальные вложения увеличивают первоначальную стоимость объекта основных средств, в отношении которых эти работы проводятся. Основание: пункты 10, 24 ФСБУ 6/2020.

Объекты основных средств по всем группам оцениваются в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости, исключение инвестиционная недвижимость учитывается по справедливой стоимости. Основание: пункты 13 и 14 ФСБУ 6/2020.

Организация начисляет амортизацию линейным способом ежемесячно. Основание: пункты 32, 35 ФСБУ 6/2020.

Организация начинает и прекращает начисление амортизации объекта основных средств с 1-го числа месяца, следующего за месяцем признания или списания объекта основных средств соответственно. Основание: пункт 33 ФСБУ 6/2020.

Организация проверяет элементы амортизации объекта основных средств на соответствие условиям его использования по состоянию на 31 декабря отчетного года, а также при возникновении обстоятельств, в результате которых изменяется:

- способ начисления амортизации;
- первоначальный срок полезного использования более чем на 5 процентов;
- ликвидационная стоимость более чем на 10 процентов.

Основание: пункт 37 ФСБУ 6/2020.

Аренда

Учет аренды ведется в соответствии с ФСБУ 25/2018.

Учет при получении имущества в аренду:

Общество 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 «Арендованное имущество» к счету 01 «Основные средства».

Для учета операций по финансовой аренде используются следующие

- 76.07, Расчеты по аренде
- 76.07.1, Арендные обязательства
- 76.07.2, Задолженность по арендным платежам
- 76.07.5, Проценты по аренде.

Стоимость права пользования погашается посредством амортизации, а величина обязательства по аренде увеличивается на сумму начисляемых процентов и уменьшается на сумму фактически уплаченных арендных платежей (п. п. 10, 17, 18 ФСБУ 25/2018)

Общество рассчитывает фактическую стоимость права пользования активом исходя из величины первоначальной оценки обязательства по аренде и арендных платежей, осуществленных на дату предоставления предмета аренды или до этой даты. (п. 13 ФСБУ 25/2018).

Общество первоначально оценивает обязательство по аренде как сумма приведенной стоимости будущих арендных платежей на дату этой оценки (п. 14 ФСБУ 25/2018).

Приведенная стоимость будущих арендных платежей определяется путем дисконтирования их номинальных величин. Дисконтирование производится с применением ставки, при использовании которой приведенная стоимость будущих арендных платежей и негарантированной ликвидационной стоимости предмета аренды становится равна справедливой стоимости предмета аренды (п. 15 ФСБУ 25/2018).

Общество использует право не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде в любом из следующих случаев:

- а) срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды;
- б) рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (то есть стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300 000 руб. и при этом арендатор имеет возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов.

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 (п. п. 11 и 12 ФСБУ 25/2018):

- 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.

Если Общество 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 (п. 11 ФСБУ 25/2018).

Финансовые вложения

Финансовые вложения приведены по первоначальной стоимости, представляющей фактические затраты на их приобретение, кроме финансовых вложений, по которым можно определить текущую рыночную стоимость, и финансовых вложений, по которым создан резерв под обесценение финансовых вложений.

Финансовые вложения, по которым можно определить текущую рыночную стоимость, отражаются в бухгалтерской (финансовой) отчетности по состоянию на конец отчетного квартала по текущей рыночной стоимости. Разница между оценкой таких финансовых вложений на текущую отчетную дату и предыдущей их оценкой относится на прочие доходы и расходы.

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, отражаются в бухгалтерском балансе по их первоначальной стоимости. На конец отчетного квартала указанные вложения, по которым имеется устойчивое снижение их стоимости, отражаются в бухгалтерской (финансовой) отчетности за минусом начисленного резерва под обесценение финансовых вложений. Общество на основании доступной информации определяет расчетную стоимость финансовых вложений, имеющих признаки устойчивого снижения стоимости, и на сумму превышения первоначальной стоимости данных

вложений над их расчетной стоимостью создает резерв под обесценение финансовых вложений. Сумма созданного резерва относится на прочие расходы.

Ценные бумаги, по которым текущая рыночная стоимость не определяется (кроме векселей и депозитных сертификатов), отражаются в бухгалтерском учете при выбытии по их видам по способу ФИФО.

Иные финансовые вложения, в том числе векселя и депозитные сертификаты (за исключением перечисленных ценных бумаг), по которым текущая рыночная стоимость не определяется, отражаются в бухгалтерском учете при их выбытии по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

Единицей бухгалтерского учета по видам финансовых вложений является: одна ценная бумага, один выданный заем, отдельный вклад в уставный капитал, отдельный банковский депозит, дебиторская задолженность, приобретенная на основании уступки права требования и др.

Запасы

Запасы, включая запасы, предназначенные для управленческих нужд, при их постановке на учет оцениваются по фактической себестоимости. Оценка запасов при их выбытии производится по способу средней себестоимости.

Общество образует в порядке, установленном Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденным приказом Минфина России от 15 ноября 2019 г. № 180н, резерв под обесценение запасов. Проверка запасов на обесценение проводится не реже чем 1 раз в год по состоянию на отчетную дату. При этом данный резерв не создается по запасам, если на отчетную дату чистая стоимость продажи этих запасов соответствует или превышает их фактическую себестоимость. Фактическая себестоимость незавершенного производства и готовой продукции формируется без учета общехозяйственных расходов.

Дебиторская задолженность

Общество создает резервы сомнительных долгов в случае признания дебиторской задолженности сомнительной с отнесением сумм резервов на финансовые результаты организации.

Сомнительной считается дебиторская задолженность организации, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями. Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично. В частности, по решению руководства Общества, сомнительной признается задолженность, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена.

Если до конца отчетного года, следующего за годом создания резерва сомнительных долгов, этот резерв в какой-либо части не будет использован, то неизрасходованные суммы присоединяются при составлении бухгалтерского баланса на конец отчетного года к финансовым результатам.

Эквиваленты денежных средств и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств

К эквивалентам денежных средств относятся высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости. Общество относит к денежным эквивалентам краткосрочные банковские депозиты, размещенные на срок до трех месяцев (на дату размещения), а также другие высоколиквидные финансовые вложения, имеющие короткий срок погашения (три месяца или менее на дату размещения), за исключением договоров займов по денежному пулу, и отражает их по строке 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» бухгалтерского баланса.

В отчете о движении денежных средств денежные потоки Общества, которые не могут быть однозначно классифицированы в составе потоков по текущим, инвестиционным или финансовым операциям, относятся к денежным потокам от текущих операций. К таким денежным потокам относятся суммы направленных на уплату в бюджет и полученных из бюджета возмещений по косвенным налогам.

Данные о наличии и движении денежных средств и денежных эквивалентов в иностранной валюте при составлении отчета о движении денежных средств пересчитываются по официальному курсу иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком Российской Федерации на дату осуществления или поступления платежа. Разница, возникшая в связи с пересчетом денежных потоков и остатков денежных средств и их эквивалентов, выраженных в иностранной валюте, по курсам на даты совершения операций в иностранной валюте и на отчетные даты, включается в строку 4490 «Величина влияния изменения курса иностранной валюты по отношению к рублю» отчета о движении денежных средств.

В отчете о движении денежных средств представляются свернуто:

- поступления и платежи, возникающие в связи с валютно-обменными операциями и обменом одних денежных эквивалентов на другие денежные эквиваленты;
- операции по краткосрочным кредитам и займам, полученным и погашенным в течение отчетного периода;
- операции по краткосрочным займам, выданным по договорам денежного пула и погашенным в течение отчетного периода;
- иные денежные потоки, характеризующиеся быстрым оборотом, большими суммами и короткими сроками возврата;
- прочие расчеты, характеризующие не столько деятельность организации, сколько деятельность ее контрагентов;
- суммы косвенных налогов в составе поступлений от покупателей и заказчиков и платежей поставщикам и подрядчикам.

Оценочные обязательства

Общество признает в бухгалтерском учете следующие оценочные обязательства:

- по оплате отпусков;
- другие оценочные обязательства.

Величина оценочного обязательства по оплате отпусков определяется исходя из количества дней отпуска, неиспользованных работниками Общества за время их работы в Обществе, и средних зарплаток, определяемых для каждого из них, и признается в бухгалтерской (финансовой) отчетности на конец каждого отчетного периода.

Вышеуказанные оценочные обязательства относятся на расходы по обычным видам деятельности.

Расчеты с бюджетом по налогу на прибыль

Общество формирует в бухгалтерском учете информацию о налоге на прибыль в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» ПБУ 18/02, утвержденным приказом Минфина России от 19 ноября 2002 года № 114н.

Для целей исчисления налога на прибыль доходы признаются в том отчетном (налоговом) периоде, в котором они имели место, независимо от фактического поступления денежных средств, иного имущества (работ, услуг) и (или) имущественных прав (метод начисления).

Общество отражает в бухгалтерском учете и отчетности отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства, постоянные налоговые доходы и постоянные налоговые расходы, т. е. суммы, способные оказать влияние на величину текущего налога на прибыль в текущем и/или последующих отчетных периодах.

Информация о постоянных и временных разницах формируется на основании первичных учетных документов.

Величина текущего налога на прибыль определяется на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете. При этом величина текущего налога на прибыль должна соответствовать сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль организаций отчетного налогового периода.

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

Доходы

Доход (вознаграждение) в 2025 году получен от подготовки, организации и проведения спортивно-зрелищных мероприятий.

Выручка от продаж (вознаграждение) признается в бухгалтерской отчетности по методу начисления в момент выполнения работ, оказания услуг за вычетом налога на добавленную стоимость, акцизов и аналогичных платежей.

Расходы

Расходами по обычным видам деятельности в Обществе признаются расходы, осуществленные с целью получения доходов от обычных видов деятельности.

Расходы по обычным видам деятельности в Обществе делятся на прямые и косвенные.

Прямыми расходами признаются расходы, напрямую относящиеся к выполнению работ, оказанию услуг. Иные расходы по обычным видам деятельности относятся к косвенным расходам.

К косвенным относятся следующие расходы:

- коммунального характера;
- амортизация основных средств, используемых для административно-управленческих нужд.
- на оплату труда (включая отчисления на социальные нужды) вспомогательных работников и административно-управленческого персонала;
- на транспортные расходы для административных нужд;
- на приобретение канцелярских принадлежностей и средств гигиены;
- услуги связи;
- расходы на аренду помещения, а также прочие экономически обоснованные, документально подтвержденные, направленные на получение дохода».

Расходы, отраженные на счете 26 «Общехозяйственные расходы» в течение месяца, полностью списываются по его окончании в дебет счета 90 «Продажи» без распределения по видам деятельности.

3. Изменение учетной политики в отчетном 2025 году

В связи с началом применения Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация» с 01.04.2025 года в учетной политике на 2025 год закреплены положения, определяющие порядок учета.

При составлении бухгалтерской отчетности организация руководствуется нормами Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», утвержденного Приказом Минфина России от 04.10.2023 № 157н, а также требованиями к раскрытию информации в бухгалтерской отчетности, содержащимися в других стандартах бухгалтерского учета.

4. Корректировка данных предшествующего отчетного периода

Корректировки показателей 2023 и 2024 годов в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 год произведены в связи с применением Обществом с 1 января 2025 года ФСБУ 4/2023.

Состав, наименования и коды показателей в бухгалтерском балансе, отчете о финансовых результатах, отчете об изменениях капитала, отчете о движении денежных средств приведены в соответствии с ФСБУ 4/2023.

В отчете о финансовых результатах зачтены показатели прочих доходов и прочих расходов, связанные с одним или несколькими аналогичными фактами хозяйственной жизни.

5. Раскрытие существенных показателей

5.1. Нематериальные активы

Информация о наличии и движении нематериальных активов (далее – НМА) дополняется табличной частью пояснений 3. Нематериальные активы к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год.

В отчетном году элементы амортизации НМА не изменились по сравнению с предыдущим отчетным периодом.

5.2. Основные средства

Информация об основных средствах дополняется табличной частью пояснений 4. Основные средства к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год.

В отчетном году элементы амортизации основных средств существенно не изменились по сравнению с предыдущим отчетным периодом.

Основные средства, полученные в аренду, не относящиеся к правам пользования активами:

тыс. руб.

Наименование показателя	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
Получено арендованных основных средств	42 027	41 606	65 658
Возвращено арендованных основных средств	-	-	-

В составе данных по строке «Основные средства» бухгалтерского баланса отражены, в том числе права пользования активами (далее – ППА).

В составе арендованного имущества включены нежилые офисные помещения. Сведения о наличии и движении в течение отчетного периода прав пользования активами приведены в приложении № 4.1 «Наличие и движение прав пользования активами».

При признании ППА в 2024 – 2025 гг. ставка дисконтирования устанавливалась в размере 16,5 %, ожидаемый срок аренды устанавливался исходя из ожидаемых сроков использования имуществом в диапазоне 3 года.

Проценты, начисленные на задолженность по арендным платежам в 2024, 2025 гг, составили 2 347 тыс. руб. и 1 489 тыс. руб. соответственно.

Арендные обязательства, отражены в составе прочих обязательств. По состоянию на 31.12.2025, 31.12.2024, 31.12.2023 арендные обязательства составили:

долгосрочные арендные обязательства – 0 тыс. руб., 5 818 тыс. руб., 11 815 тыс. руб. соответственно,

краткосрочные арендные обязательства – 7 320 тыс. руб., 6 777 тыс. руб., 4 678 тыс. руб. соответственно.

5.3. Финансовые вложения

В составе данных по строке 1170 «Финансовые вложений» по состоянию на 31.12.2025, 31.12.2024 и 31.12.2023 отражен вклад в уставный капитал в размере 2 тыс. рублей.

Резерв под обесценение долгосрочных и краткосрочных финансовых вложений не создавался.

5.4. Отложенные налоговые активы

Суммы отложенного налогового актива, возникающего в связи с разной методикой учета активов и обязательств в бухгалтерском и налоговом учете. Структура отложенных налоговых активов представлены в таблице ниже.

тыс. руб.

Вид ОНА	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
Оценочные обязательства и резервы	5 411	4 369	4 854
Убытки прошлых лет	3 403	5 606	5 239
Арендные обязательства	1 985	3 676	4 085
Итого	10 799	13 651	14 178

5.5. Дебиторская задолженность

Информация по пояснению «Дебиторская задолженность» дополняется табличной частью пояснений 7. Дебиторская задолженность к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год.

5.6. Денежные средства и их эквиваленты

По строке 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» бухгалтерского баланса отражены денежные средства на расчетных и депозитных счетах Общества. Денежные эквиваленты отсутствуют.

Состав денежных средств и денежных эквивалентов:

Наименование	2025 г.	2024 г.
Денежные средства в рублях в кассе и на счетах в банках	2 373	33 813
Денежные средства в иностранной валюте на счетах в банках	9 322	12 427
Депозитные счета	20 384	110 000
Итого денежные средства	32 079	156 240

5.7. Капитал и резервы

Уставный капитал

Величина уставного капитала соответствует величине, установленной Уставом Общества.

Уставный капитал составляет 55 тыс. руб. и состоит из 5 500 обыкновенных именных акций номинальной стоимостью 10 рублей каждая.

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

В течение 2025 года величина уставного капитала не менялась.

Резервный капитал

Обществом сформирован резервный капитал. В соответствии с Уставом Общества резервный капитал Общества предназначен для покрытия убытков.

5.8. Отложенные налоговые обязательства

Суммы отложенных налоговых обязательств, возникающих в связи с разной методикой учета активов и обязательств в бухгалтерском и налоговом учете. Структура отложенных налоговых обязательств представлены в таблице ниже.

тыс. руб.

Вид ОНО	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
Кредиторская задолженность	155	527	-
Нематериальные активы	64	99	-
Основные средства	1 641	2 960	4 084
Итого	1 860	3 586	4 084

5.9. Оценочные обязательства

Информация по раскрытию оценочных обязательств табличной частью пояснений 8.3 Оценочные обязательства к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год.

Резервы на предстоящую оплату отпусков работникам

Резерв в отношении предстоящих расходов по оплате Обществом отпусков работников, не использованных по состоянию на 31 декабря 2025 года, составляет 21 645 тыс. руб.

5.10. Кредиторская задолженность

Информация по пояснению «Кредиторская задолженность» дополняется табличной частью пояснений 8. Обязательства к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год.

В составе расчетов с разными дебиторами и кредиторами кредиторской задолженности бухгалтерского баланса отражены:

тыс. руб.

Вид задолженности	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Предоплата по договору № 2/ФТР от 01.03.2022г.	31 001	154 257	269 035
Итого:	31 001	154 257	269 035

5.11. Доходы и расходы

Информация о выручке (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и аналогичных обязательных платежей) (ПБУ 9/99), себестоимости проданных товаров, продукции, работ, услуг, а также коммерческих и управленческих расходах представлена ниже (ПБУ10/99):

Виды деятельности	Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и других аналогичных платежей)	Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг	Валовая прибыль (убыток)
Подготовка, организация и проведение спортивно-зрелищных мероприятий за вознаграждение	12 532	(8 137)	(4 395)
Итого за 2025 г.	15 532	(8 137)	(4 395)
Подготовка, организация и проведение спортивно-зрелищных мероприятий за вознаграждение	8 520	(11 619)	(3 099)
Итого за 2024 г.	8 520	(11 619)	(3 099)

Структура управленческих расходов за 2024 и 2025 гг. представлена в таблице ниже:

Управленческие расходы	2025	2024
Оплата труда	(5 799)	(8 017)
Прочие	-	(1 612)
Страховые взносы	(1 420)	(1 315)
Взносы в ФСС от НС и ПЗ	(10)	(36)
ИТОГО:	(7 229)	(10 980)

Состав расходов по обычным видам деятельности представлен табличной частью пояснений 10. Расходы по обычным видам деятельности к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год.

5.12. Прочие доходы и расходы

В течение 2024-2025 гг. были произведены и понесены следующие прочие доходы и расходы:

тыс. руб.

Прочие доходы	2025	2024
Проценты за размещение средств по депозиту и на остатки по банковским счетам	15 566	24 452
Курсовые разницы	-	1 473
Прочие доходы	21 171	19 660
Итого прочие доходы и проценты	36 737	45 585

тыс. руб.

Прочие расходы	2025	2024
Курсовые разницы	(2 847)	-
Банковские услуги	(137)	(204)
Проценты к уплате	-	(2 347)
Прочие расходы	(29 605)	(18 138)
Итого прочие расходы	(32 589)	(20 689)

5.13. Расчеты по налогу на прибыль

В соответствии с ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» Общество отразило в бухгалтерском учете, а также в отчете о финансовых результатах следующие показатели:

тыс. руб.

Показатель	Сумма
Прибыль (убыток) до налогообложения	1 314
Налог на прибыль	(3 330)
в т.ч. : текущий налог на прибыль	(2 204)
отложенный налог на прибыль	(1 126)
Прочее	-
Чистая прибыль/убыток	(2 016)

5.14. Прибыль (убыток) на акцию

Базовая прибыль (убыток) на акцию отражает часть прибыли (убытка) отчетного года, причитающейся акционерам – владельцам обыкновенных акций. Данный показатель рассчитывается как отношение базовой прибыли (убытка) за отчетный год к средневзвешенному количеству обыкновенных акций в обращении в течение отчетного года.

При расчете средневзвешенного количества обыкновенных акций в обращении в течение отчетного года акции Общества, приобретенные у акционеров, вычитались.

тыс. руб.

Наименование показателя	2025 год	2024 год
Базовая прибыль (убыток) за отчетный год, тыс. руб.	(2 016)	3 116
Средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении в течение отчетного года, тыс. акций	5 500	5 500
Базовая прибыль (убыток) на акцию, в рублях и коп.	(366,58)	566,55

Общество не производило в 2025 году дополнительную эмиссию обыкновенных акций. Общество также не имело ценных бумаг, условиями выпуска которых предусматривалась их конвертация в дополнительное количество обыкновенных акций, и не было какого-либо события, связанного с увеличением количества обыкновенных акций. Поэтому Общество не производит расчет разводненной прибыли (убытка) на акцию.

5.15. Раскрытие информации о движении денежных средств

В составе показателя строки 4329 «Прочие платежи» в составе потоков по финансовой деятельности в отчете о движении денежных средств за 2025 год отражены уплаченные по договору аренды помещений (без НДС) в сумме 7 034 тыс. руб.

В составе показателя строки 4119 «Прочие поступления» от текущих операций в отчете о движении денежных средств за 2025 год отражены в том числе полученные проценты по размещенным депозитам в сумме 15 779 тыс. руб.

5.16. Связанные стороны и вознаграждения основному управленческому персоналу

Связанными сторонами Общества являются юридические и (или) физические лица, способные оказывать влияние на деятельность Общества, и на деятельность которых Общество способна оказывать влияние.

В 2025 и 2024 годах вознаграждения Совету директоров не выплачивались.

Бенефициарные владельцы

В рамках раскрытия сведений (информации) о бенефициарных владельцах в соответствии с требованиями Федерального закона от 07.08.2001 № 115-ФЗ «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма» (далее – Закон № 115-ФЗ) Общество сообщает следующее.

Бенефициарный владелец - в целях Федерального закона от 07.08.2001 № 115-ФЗ физическое лицо, которое в

конечном счете прямо или косвенно (через третьих лиц) владеет (имеет преобладающее участие более 25 процентов в капитале) юридическим лицом либо имеет возможность контролировать его действия.

Бенефициарным владельцем АО «КУБОК КРЕМЛЯ» является генеральный директор Некоммерческой организации «Фонд развития тенниса в России» Лазарев Владимир Александрович.

5.17. Условные факты хозяйственной деятельности

По состоянию на 31.12.2025, 31.12.2024, 31.12.2023 у Общества отсутствуют условные обязательства и условные активы.

5.18. События после отчетной даты

События после отчетной даты и условные факты хозяйственной деятельности, которые оказали или могли бы оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности организации в период между отчетной датой и датой подписания отчетности Общества отсутствуют.

5.19. Непрерывность деятельности

Общество имеет намерение продолжать деятельность как минимум, в течение 12 месяцев после отчетной даты.

5.20. Риски хозяйственной деятельности

В процессе хозяйственной деятельности Общество подвергается влиянию отраслевых, правовых и прочих внутренних и внешних факторов (существенных условий, событий, обстоятельств, действий). В связи с этим возникают различные риски, способные существенно влиять на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества.

С целью минимизации возможных неблагоприятных последствий для финансового положения и финансовых результатов деятельности Общества руководство Общества контролирует процесс управления финансовыми, правовыми, репутационными, страновыми и региональными рисками.

Финансовые риски

Общество подвержено различным финансовым рискам, среди которых можно выделить рыночный, кредитный риски и риск ликвидности. Вероятность их наступления и степень влияния на результаты финансово-хозяйственной деятельности постоянно оцениваются и учитываются при разработке планов развития Общества.

Рыночный риск – это риск того, что у Общества могут возникнуть неблагоприятные последствия в случае изменения определенных рыночных параметров. Рыночные параметры включают в себя следующие типы риска: риск изменения процентной ставки, риск изменения курсов иностранных валют, риск изменения цен на товары и ценовых индексов и прочие ценовые риски, например, риск изменения цен на долевые инструменты. Статьи баланса Общества, подверженные рыночному риску, прежде всего, включают в себя дебиторскую и кредиторскую задолженность, денежные средства и депозиты.

Риск изменения процентной ставки – это риск того, что справедливая стоимость будущих денежных потоков, связанных с активами и обязательствами Общества, будет колебаться ввиду изменений рыночных процентных ставок. Риск изменения рыночных процентных ставок относится, прежде всего, к долгосрочным заемным средствам с плавающей процентной ставкой. Общество не подвержено риску изменения процентной ставки, так как Общество не имеет кредитов с плавающей процентной ставкой.

Правовые риски

Правовые риски, связанные с изменением налогового законодательства. Налоговое законодательство Российской Федерации, действующее или вступившее в силу на конец отчетного периода, допускает возможность разных трактовок отдельных фактов хозяйственной жизни Общества. В связи с этим позиция руководства Общества в отношении налогов и документы, обосновывающие эту позицию, могут оспариваться налоговыми органами. Руководство Общества считает, что Общество начислило и уплатило все необходимые налоги.

Общество осуществляет формирование оценочных обязательств по налогам в отношении неопределенных налоговых позиций в тех случаях, когда оценивает вероятность уплаты налога в будущем как высокую.

По состоянию на 31 декабря 2025 года руководство Общества считает, что его интерпретация применимых норм законодательства является обоснованной, и что позиция Общества в отношении вопросов налогообложения, а также вопросов валютного и таможенного законодательства будет поддержана.

Становые и региональные риски

В 2022 - 2025 годах рост геополитической напряженности и введение рядом стран санкций в отношении Российской Федерации, российских банков и организаций привели к усилению волатильности на сырьевых и финансовых рынках, а также увеличили уровень неопределенности в условиях ведения хозяйственной деятельности в Российской Федерации. Данная экономическая среда оказывает значительное влияние на деятельность и финансовое положение Общества.

Генеральный директор Шатхин Яков Савельевич

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

3. Нематериальные активы

3.1. Наличие и движение нематериальных активов

Наименование показателя	Период	Изменения за период											
		На начало года		стисано		амортизация		пересечение		переклассифицировано		На конец периода	
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	амортизация	обесценение	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
Нематериальные активы - всего	За 2025 г.	1 380	(983)	-	-	(141)	-	-	-	-	-	1 380	(1 124)
	За 2024 г.	1 380	(854)	-	-	(129)	-	-	-	-	-	1 380	(983)
в том числе:													
Другие НМА	За 2025 г.	1 380	(983)	-	-	(141)	-	-	-	-	-	1 380	(1 124)
из них исключительные права	За 2025 г.	1 380	(854)	-	-	(141)	-	-	-	-	-	1 380	(983)
	За 2024 г.	1 380	(854)	-	-	(129)	-	-	-	-	-	1 380	(1 124)

3.3. Амортизируемые и неамортизируемые нематериальные активы

Наименование показателя	Амортизируемые нематериальные активы	
	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.
Амортизируемые нематериальные активы - всего	256	397
в том числе:		
Другие НМА	256	397
из них созданные организацией	-	-

4. Основные средства

4.1. 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	сплистано первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	амортизация	обесценение	переоценка первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего	За 2025 г.	1 179	(1 028)	-	-	-	(54)	-	-	-	1 179	(1 081)
	За 2024 г.	1 442	(1 289)	109	(371)	367	(106)	-	-	-	1 179	(1 028)
в том числе: Офисное оборудование	За 2025 г.	819	(691)	-	-	-	(44)	-	-	-	819	(735)
	За 2024 г.	1 081	(1 000)	109	(371)	367	(59)	-	-	-	819	(691)
Другие виды основных средств	За 2025 г.	360	(337)	-	-	-	(10)	-	-	-	360	(346)
	За 2024 г.	360	(289)	-	-	-	(48)	-	-	-	360	(337)

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)	сплистано (с учетом пересмотра фактической стоимости)	накопленные амортизация и обесценение	амортизация	обесценение	переоценка фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
Права пользования активами - всего	За 2025 г.	28 908	(17 221)	882	-	-	(6 103)	-	-	-	29 791	(23 324)
	За 2024 г.	28 072	(11 579)	837	-	-	(5 642)	-	-	-	28 908	(17 221)
в том числе: Здания	За 2025 г.	28 908	(17 221)	882	-	-	(6 103)	-	-	-	29 791	(23 324)
	За 2024 г.	28 072	(11 579)	837	-	-	(5 642)	-	-	-	28 908	(17 221)

4.3. Амортизируемые и неамортизируемые основные средства

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.		На 31 декабря 2023 г.	
	фактическая стоимость	накопленные амортизация и обесценение	фактическая стоимость	накопленные амортизация и обесценение
Амортизируемые основные средства - всего	6 564	-	11 838	16 645
в том числе: Здания	6 466	-	11 687	16 492
Офисное оборудование	83	-	127	81
Другие виды основных средств	14	-	24	72

4.5. Капитальные вложения в основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости)

Наименование показателя	Период	Изменения за период				На конец периода			
		фактические затраты	накопленное обесценение	затраты	обесценение	слисано	принято к учету в качестве основных средств	фактические затраты	накопленное обесценение
Капитальные вложения на приобретение основных средств - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	109	-	-	(109)	-	-
в том числе: Офисное оборудование	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	109	-	-	(109)	-	-

6. Запасы

6.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Период	На начало года		затраты	Изменения за период				На конец периода		
		фактическая себестоимость	резерв под обесценение		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.	15	-	29 368	-	-	-	X	15	-	
	За 2024 г.	15	-	42 274	(29 368)	(42 274)	-	X	15	-	
в том числе:	За 2025 г.	15	-	3 169	-	(51)	-	(3 118)	15	-	
	За 2024 г.	15	-	3 305	(26)	(26)	-	(3 280)	15	-	
Незавершенное производство	За 2025 г.	-	-	26 199	-	(29 317)	-	3 118	-	-	
	За 2024 г.	-	-	38 969	(42 248)	(42 248)	-	3 280	-	-	

8. Обязательства

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
			поступило		погашено	на доходы	переклассифицировано	
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления				
Долгосрочные обязательства - всего	3а 2025 г. 3а 2024 г.	5 818 11 815	- -	- -	- -	(5 818) (5 997)	- 5 818	
в том числе:								
Расчеты по аренде	3а 2025 г. 3а 2024 г.	5 818 11 815	- -	- -	- -	(5 818) (5 997)	- 5 818	
Краткосрочные обязательства - всего	3а 2025 г. 3а 2024 г.	163 783 274 290	590 2 730	- -	(129 633) (119 233)	5 818 5 997	40 558 163 783	
в том числе:								
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	3а 2025 г. 3а 2024 г.	95 151	- 76	- -	(71) (132)	- -	24 95	
Расчеты с покупателями и заказчиками	3а 2025 г. 3а 2024 г.	19 -	- 19	- -	(19) -	- -	- 19	
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	3а 2025 г. 3а 2024 г.	154 257 269 035	- -	- -	(123 257) (114 777)	- -	31 001 154 257	
Расчеты по аренде	3а 2025 г. 3а 2024 г.	6 777 4 678	- -	- -	(5 275) (3 898)	5 818 5 997	7 320 6 777	
Расчеты по налогам и сборам	3а 2025 г. 3а 2024 г.	2 635 426	590 2 635	- -	(1 011) (426)	- -	2 213 2 635	
Итого	3а 2025 г. 3а 2024 г.	169 601 286 105	590 2 730	- -	(129 633) (119 233)	- X X	40 558 169 601	

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	3а 2025 г. 3а 2024 г.	17 474 24 273	4 171 119	- -	- (6 918)	21 645 17 474
в том числе:						
Резерв ежегодных отпусков	3а 2025 г. 3а 2024 г.	17 474 24 273	4 171 119	- -	- (6 918)	21 645 17 474

10. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	3а 2025 г.	3а 2024 г.
Материальные затраты	426	2 298
Затраты на оплату труда	11 505	21 851
Отчисления на социальные нужды	2 841	4 651
Амортизация	57	236
Прочие затраты	537	481
Итого по элементам	15 366	29 517
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	15 366	29 517