

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

3. Нематериальные активы

3.1. Наличие и движение нематериальных активов

Наименование показателя	Период (первоначальная стоимость)	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		первоначальная стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	списано		аккумуляция	обесценение	переоценка
					первоначальная стоимость	накопленные амортизация и обесценение			первоначальная стоимость
Нематериальные активы - всего	3а 2025 г. 3а 2024 г.	1 252 1 252	(1 224) (982)	-	-	-	(9) (242)	-	-

3.2. Нематериальные активы, созданные организацией

Наименование показателя	Период (первоначальная стоимость)	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
		первоначальная стоимость	накопленные амортизация и обесценение	списано первоначальная амортизация и обесценение	амортизация обесценение	первоначальная стоимость	накопленная амортизация	переклассифицировано первоначальная стоимость	накопленные амортизация и обесценение	
Нематериальные активы, созданные организацией - всего	3а 2025 г. 3а 2024 г.	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	

3.3. Амортизируемые и неамортизируемые нематериальные активы

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Амортизируемые нематериальные активы - всего	-	19	28
Неамортизируемые нематериальные активы - всего	-	-	270

3.4. Нематериальные активы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Нематериальные активы, находящиеся в залоге - всего	-	-	-
Нематериальные активы, в отношении которых имеются ограничения по иным основаниям, - всего	-	-	-

3.5. Капитальные вложения в нематериальные активы

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		фактические затраты	накопленное обесценение	затраты	обесценение	списано	принято к учету в качестве нематериальных активов	фактические затраты	накопленное обесценение
Капитальные вложения на приобретение нематериальных активов - всего	3а 2025 г. 3а 2024 г.	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -
Капитальные вложения на создание нематериальных активов - всего	3а 2025 г. 3а 2024 г.	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -
Капитальные вложения на улучшение нематериальных активов - всего	3а 2025 г. 3а 2024 г.	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -

3.6. Права на результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации, учитываемые на забалансовых счетах

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период		На конец периода	
		затраты	списано	по фактическим затратам	по рыночной стоимости (при наличии)	затраты	по рыночной стоимости (при наличии)
Средства индивидуализации, создаваемые собственными силами организации - всего	3а 2025 г. 3а 2024 г.	- -	- -	- -	- -	- -	- -
Права на результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации, не отвечающие признакам нематериального актива - всего	3а 2025 г. 3а 2024 г.	- -	- -	- -	- -	- -	- -

4. Основные средства

4.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		первоначальная стоимость	накопленные амортизации и обесценение	поступило	списано		амортизация	переоценка	
					первоначальная стоимость	накопленные амортизации и обесценение		первоначальная стоимость	накопленная амортизация
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего	3а 2025 г.	2 676	(1 172)	6 140	(44 340)	18 402	(3 069)	-	-
Инвестиционная недвижимость - всего	3а 2024 г.	1 658	(818)	1 018	-	-	(354)	-	-
	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-

4.2. Наличие и движение прав пользования активами

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		фактическая (первоначальная) стоимость	накопленные амортизации и обесценение	поступило (с учетом пересмотра ученом пересмотра фактической стоимости)	списано (с учетом пересмотра фактической стоимости)		амортизация	переоценка	
					фактическая стоимость	накопленные амортизации и обесценение		фактическая стоимость	накопленная амортизация
Права пользования активами - всего	3а 2025 г.	64 791	(17 044)	48 181	-	-	(13 388)	-	66 785
	3а 2024 г.	49 551	(6 401)	15 240	-	-	(10 643)	-	64 791
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-

4.3. Амортизируемые и неамортизируемые основные средства

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Амортизируемые основные средства - всего	61 168	49 251	43 991
Неамортизируемые основные средства - всего	-	-	-
в том числе:			
используемые для реализации законодательства Российской Федерации о мобилизационной подготовке и мобилизации, которые законсервированы	-	-	-
основные средства, потребляемые в основном для целей с течением времени не изменяются	-	-	-
инвестиционная недвижимость, оцениваемая по переоцененной стоимости	-	-	-

4.4. Основные средства, в отношении которых имеются ограничения использования

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Основные средства, пригодные для использования, но не используемые, (когда это не связано с сезонными особенностями деятельности организации) - всего	-	-	-
Основные средства, предоставленные за плату во временное пользование - всего	-	-	-
Основные средства, в отношении использования которых имеются ограничения имущественных прав организации, - всего	-	-	-

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

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		фактические затраты	накопленное обесценение	затраты	обесценение	списано	принято к учету в качестве основных средств	фактические затраты	накопленное обесценение
Капитальные вложения на приобретение основных средств - всего	3а 2025 г.	-	-	54 049	-	(677)	(53 372)	-	-
	3а 2024 г.	-	-	19 621	-	-	(19 621)	-	-
Капитальные вложения на создание основных средств - всего	3а 2025 г.	-	-	950	-	-	(950)	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на улучшение и восстановление основных средств - всего	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	(3 364)	-	-	3 364	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-

5. Финансовые вложения

5.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода		
		первоначальная стоимость	накопленная корректировка	поступило	списано		проценты (актоученная доведение первоначальной стоимости до номинальной)	текущей рыночной стоимости/резерв обесценение	переклассифицировано	первоначальная стоимость	накопленная корректировка
					первоначальная стоимость	накопленная корректировка					
Долгосрочные финансовые вложения - всего	За 2025 г.	350	-	2 589	(2 952)	-	12	-	-	-	-
	За 2024 г.	350	-	-	-	-	-	-	-	350	-
Краткосрочные финансовые вложения - всего	За 2025 г.	-	-	304	(13 806)	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	13 503	-	304	(2 952)	-	12	-	-	-	-
Итого	За 2025 г.	350	-	2 589	(2 952)	-	12	-	-	-	-
	За 2024 г.	13 853	-	304	(13 806)	-	-	-	-	350	-

5.2. Иное использование финансовых вложений

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Финансовые вложения, находящиеся в залоге, - всего	-	-	-
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи), - всего	-	-	-
Иное использование финансовых вложений	-	-	-

6. Запасы

6.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		фактическая себестоимость	резерв под обесценение	запраты	фактическая себестоимость	резерв под обесценение	резерв под обесценение	изменения видов запасов фактическая себестоимость	резерв под обесценение	фактическая себестоимость	резерв под обесценение
Запасы - всего	За 2025 г.	461 727	-	867 930	(873 516)	-	-	X	X	456 141	-
	За 2024 г.	304 068	-	875 201	(717 542)	-	-	X	X	461 727	-

6.2. Запасы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Запасы, находящиеся в пути, - всего	-	-	-
Запасы, находящиеся в запоре, - всего	-	-	-

7. Дебиторская задолженность

7.1. Наличие и движение Дебиторской задолженности

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период (за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде)							На конец периода	
				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.	251 803	-	322 697	-	(123 517)	-	-	-	450 983	-	
	За 2024 г.	174 095	(1 673)	173 481	-	(92 752)	-	-	(25)	251 803	-	
	За 2025 г.	251 803	-	322 697	-	(123 517)	-	-	X	450 983	-	
Итого	За 2024 г.	174 095	(1 673)	173 481	-	(92 752)	-	-	X	251 803	-	

7.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.		На 31 декабря 2024 г.		На 31 декабря 2023 г.	
	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	-	-	-	-	-	-

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		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.	101 211 115 047	45 049 -	- -	- (13 836)	- -	- -	146 260 101 211	
Краткосрочные обязательства - всего	За 2025 г. За 2024 г.	430 155 226 382	549 342 325 934	- 21 286	(343 023) (143 329)	- (443)	- 325	636 474 430 155	
Итого	За 2025 г. За 2024 г.	531 366 341 429	594 391 325 934	- 21 286	(343 023) (157 165)	- (443)	X X	782 734 531 366	

8.2. Просроченные обязательства (за исключением оценочных обязательств)

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Всего	-	-	-

8.3. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период				На конец периода
			признано	погашено	списано как избыточная сумма		
Оценочные обязательства - всего	За 2025 г.	12 012	8 181	5 750	823		13 620
	За 2024 г.	-	17 904	5 885	7		12 012

10. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	868 392	714 678
Затраты на оплату труда	120 484	98 472
Отчисления на социальные нужды	22 965	16 834
Амортизация	16 477	11 239
Прочие затраты	181 321	170 672
Итого по элементам	1 209 638	1 011 895
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	1 209 638	1 011 895

**Пояснения к бухгалтерскому балансу
и отчету о финансовых результатах ООО «ФС» за 2025 год.**

1. Общие сведения об Организации.

- 1.1. Полное наименование организации: **Общество с ограниченной ответственностью «Формула Спорта».**
- 1.2. Сокращенное наименование организации: **ООО «ФС».**
- 1.3. Юридический адрес: 115114, г. Москва, вн. Тер. г. муниципальный округ Даниловский, наб. Павелецкая, д. 2, стр.5
- 1.4. Дата государственной регистрации: 10 декабря 2014 года
- 1.5. Среднесписочная численность сотрудников на 31.12.2025 г.- 54 человек.
Среднесписочная численность сотрудников на 31.12.2024 г.- 46 человек
- 1.6. Единоличным исполнительным органом Общества является Генеральный директор Акимов Сергей Викторович с продлением полномочий с 02 декабря 2024 г.
- 1.7. Единственным участником с 10.12.2014 г. по настоящее время, аффилированным лицом и бенефициаром является гражданин России Акимов Сергей Викторович.
- 1.8. Общество имеет Обособленные подразделения по адресу:
- 125167, г. Москва, муниципальный округ Аэропорт, Ленинградский проспект, д. 36, комната 228,
 - 119334, г. Москва, муниципальный округ Гагаринский, Ленинский проспект, д. 32, помещение 1, 1/П.
- 1.9. Уставный капитал по состоянию на 31.12.2025 года составляет 10 тыс. рублей. 100% доли оплачено.
- 1.10. Организация применяет общую систему налогообложения.
- 1.11. Дочерних и зависимых обществ нет.
- 1.12. Общество не осуществляет видов деятельности, подлежащих лицензированию.

Задачи и виды деятельности Организации.

- Торговля оптовая одеждой и обувью - ОКВЭД 46.42,
- Торговля розничная спортивной одеждой в специализированных магазинах - ОКВЭД 47.71.5.

Основа составления.

Бухгалтерская отчетность Общества составлена в соответствии с федеральными стандартами, исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности, Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 № 402-ФЗ, Положению о ведении бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н, а также Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 "Бухгалтерская (финансовая) отчетность".

Все показатели в пояснениях приведены в тысячах рублей.

Активы и обязательства оценены в отчетности по фактическим затратам.

2. Основные положения Учетной политики.

Активы и обязательства организации существуют обособленно от активов и обязательств собственников этой организации и активов и обязательств других организаций (допущение имущественной обособленности).

Организация будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у нее отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и,

следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке (допущение непрерывности деятельности).

Принятая организацией учетная политика применяется последовательно от одного отчетного года к другому (допущение последовательности применения учетной политики).

Факты хозяйственной деятельности организации относятся к тому отчетному периоду, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами (допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности).

При подготовке бухгалтерской (финансовой) отчетности руководство Общества исходило из допущения о том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности, и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

- Организация применяла линейный способ начисления амортизации по всем объектам основных средств.

- товары оценивались в сумме фактических затрат на приобретение. Способ оценки товаров при выбытии – по ФИФО.

- Списание расходов будущих периодов производилось равномерно в соответствии с условиями договоров, установленных сроков действия лицензий и т.п.

- Для определения доходов и расходов применялся метод начисления.

Расчеты по налогу на прибыль:

ООО «ФС» ПБУ 18/02 утвержденное Приказом Минфина России от 19.11.2002 N 114н "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" ПБУ 18/02" применяет.

Отсутствуют изменения оценочных значений, повлиявших на бухгалтерскую отчетность за данный отчетный период.

Изменения учетной политики по сравнению с предыдущим отчетным периодом

В учетную политику для целей бухгалтерского учета Общества на 2025 год внесены изменения и дополнения в связи с началом применения:

- ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность». ФСБУ 4/2023 вступает в силу с 1 января 2025 года и применяется с отчетности за 2025 год (п. 3 приказа Минфина от 4 октября 2023 г. № 157н);

- ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация» ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация» утвержден приказом Минфина от 13 января 2023 г. № 4н.

Изменения показателей в связи с переходов на новые ФСБУ отсутствуют.

Активы и обязательства в иностранных валютах

В 2025 году проводились операции в валюте в части оплаты иностранным поставщикам.

Остаток валютных средств на 31.12.2025 – 305 380, 40 CNY.

Курс ЦБ РФ на 31.12.2025 г. к рублю Российской Федерации (в руб.):

1 Доллар США	1 ЕВРО	1 CNY
78,2267	92,0938	11,1592

Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

В бухгалтерском балансе активы представляются как оборотные или внеоборотные в зависимости от срока их обращения или погашения. Оборотные активы приводятся в разделе

"Оборотные активы" бухгалтерского баланса. Внеоборотные активы приводятся в разделе "Внеоборотные активы" бухгалтерского баланса.

Если иное не установлено другими федеральными стандартами, актив представляется в бухгалтерском балансе как оборотный, когда выполняется одно из следующих условий:

а) актив предназначен для использования (потребления) или продажи в течение обычного операционного цикла или периода не более двенадцати месяцев (в частности, запасы). Для целей настоящего Стандарта под обычным операционным циклом понимается время между приобретением экономическим субъектом актива, предназначенного для продажи или для однократного потребления при производстве продукции, выполнении работ, оказании услуг, и получением денежных средств от продажи этого актива, произведенной продукции, выполненных работ, оказанных услуг. В случае, когда обычный операционный цикл не может быть надежно определен экономическим субъектом, его продолжительность принимается равной двенадцати месяцам;

б) актив предназначен для продажи (в частности, внеоборотные активы к продаже);

в) актив подлежит погашению в течение обычного операционного цикла (в частности, дебиторская задолженность покупателей и заказчиков, прочая дебиторская задолженность, связанная с обычным операционным циклом, независимо от срока ее погашения);

г) актив подлежит погашению в течение двенадцати месяцев после отчетной даты (в частности, краткосрочные финансовые вложения);

д) актив является денежными средствами или денежными эквивалентами, за исключением случаев, когда существуют ограничения на их использование экономическим субъектом, действующие в течение, как минимум, двенадцати месяцев после отчетной даты.

Краткосрочная часть внеоборотных финансовых вложений представляется в бухгалтерском балансе как оборотный актив.

Активы, отличные от указанных в пунктах 14 и 15 настоящего Стандарта, а также авансы, предварительная оплата поставщикам и подрядчикам, связанные с приобретением (созданием) внеоборотных активов, представляются в бухгалтерском балансе как внеоборотные.

В бухгалтерском балансе обязательства представляются как краткосрочные или долгосрочные в зависимости от срока погашения. Краткосрочные обязательства приводятся в разделе "Краткосрочные обязательства" бухгалтерского баланса. Долгосрочные обязательства приводятся в разделе "Долгосрочные обязательства" бухгалтерского баланса.

Если иное не установлено другими федеральными стандартами, обязательство представляется в бухгалтерском балансе как краткосрочное, когда выполняется одно из следующих условий:

а) обязательство подлежит погашению в течение двенадцати месяцев после отчетной даты (в частности, заемные средства, кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам, связанная с приобретением (созданием) внеоборотных активов);

б) обязательство связано с обычным операционным циклом независимо от срока погашения (в частности, кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам за товары, работы, услуги, авансы и предварительная оплата, полученные от покупателей и заказчиков, обязательства, связанные с оплатой труда работников);

в) у экономического субъекта отсутствует безусловное право на отсрочку погашения обязательства не менее чем на двенадцать месяцев после отчетной даты (в частности, заемные средства, кредиторская задолженность перед поставщиками и подрядчиками, связанная с приобретением (созданием) внеоборотных активов).

Часть долгосрочного обязательства, подлежащая погашению в течение двенадцати месяцев после отчетной даты, а также обязательство, которое должно было быть погашено в течение двенадцати месяцев после отчетной даты, но в отношении которого в период между отчетной датой и датой составления бухгалтерской отчетности заключено соглашение о реструктуризации долга между экономическим субъектом и кредитором на период, превышающий двенадцать месяцев после отчетной даты, представляются в бухгалтерском балансе как краткосрочные обязательства.

Обязательства, отличные от указанных в пунктах 18 и 19 настоящего Стандарта, представляются в бухгалтерском балансе как долгосрочные.

3. Пояснения к существенным строкам Бухгалтерского баланса и Отчета о финансовых результатах

3.1. Нематериальные активы

Бухгалтерский учет нематериальных активов осуществляется в соответствии с ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы».

К НМА относится: плата за пользование программой, справочные системы сроком более 12 мес., лицензии на отдельные виды деятельности, исключительные права на программное обеспечение сроком более 12 месяцев. Лимит стоимости НМА 100 000 рублей.

Стоимость нематериальных активов погашается линейным способом.

В отчетном году НМА не списывались.

Проверка НМА и капитальных вложений в НМА на обесценение не выявила признаков обесценения и снижения их балансовой стоимости.

Нематериальных активов, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав организации, в том числе нематериальных активов, находящихся в залоге, на отчетную дату отсутствуют. Элементы амортизации нематериальных активов не изменялись.

3.2 Основные средства

В составе основных средств отражено введенное в эксплуатацию оборудование. Объекты основных средств приняты к учету по фактическим затратам на приобретение.

В отчетности основные средства, показаны по первоначальной (восстановительной) стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за все время эксплуатации.

Бухгалтерский учет основных средств осуществляется в соответствии с Федеральным стандартом по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» (ФСБУ 6/2020). Активы стоимостью не более 100 тыс. рублей не учитываются в качестве основных средств и отражаются в составе материально-производственных запасов.

Признание основных средств осуществляется в соответствии с ФСБУ 6/2020 "Основные средства" и ФСБУ 26/2020 "Капитальные вложения".

Объекты основных средств, приобретенные за плату, принимаются к бухгалтерскому учету по стоимости, равной сумме расходов на их приобретение и доведение до состояния, пригодного к использованию.

Ликвидационная стоимость основных средств признана нулевой на основании того, что ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объектов основных средств не является существенной.

Срок полезного использования утверждается приказом директора предприятия.

Переоценка основных средств не производится.

Амортизация по объектам основных средств начисляется линейным способом. Определение срока полезного использования объекта основных средств производится, исходя из:

- ожидаемого срока использования этого объекта в соответствии с ожидаемой производительностью или мощностью;
- нормативно-правовых и других ограничений использования этого объекта (например, срок аренды).

Наличие и движение основных средств по видам отражено в Пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в таблице 4.1 «Наличие и движение основных средств».

Изменения стоимости основных средств, в которой они приняты к бухгалтерскому учету, в результате дооборудования, модернизации, реконструкции отсутствуют.

Поступлений основных средств по договорам, предусматривающих исполнение обязательств неденежными средствами, не было.

По состоянию на 31.12.2025 в Обществе основные средства, находящиеся на консервации отсутствуют.

Общество не имеет объектов недвижимости.

В отчетности ОС показаны по первоначальной стоимости, равной фактическим затратам на приобретение (сооружение, изготовление), за минусом сумм амортизации, накопленной за все время эксплуатации.

Доходы и потери от выбытия ОС отражены в отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов и расходов.

Долгосрчных активов к продаже нет.

Организация не получала суммы в качестве возмещения убытков, связанных с обесценением или утратой объектов ОС или капитальных вложений.

Организация не получала доходы и не отражала в составе прибыли (убытка) суммы возмещения убытков, связанных с обесценением или утратой объектов ОС, объектов капитальных вложений, предоставленного организации другими лицами.

У организации нет основных средств, оцениваемых на основе переоцененной стоимости.

Суммы убытков от обесценения и восстановления убытков от обесценения основных средств или капитальных вложений, признанные в составе прибыли или убытка в течение периода, в отчетном периоде отсутствовали.

Проверка основных средств и капитальных вложений на обесценение не выявила признаков обесценения и снижения их балансовой стоимости.

При непризнании предмета аренды в качестве ППА арендные платежи, уплачиваемые в качестве арендатора, признаются расходом равномерно в течение срока аренды (п. 11 ФСБУ 25/2018): ежемесячно

Амортизация по объектам права пользования активами не начислялась.

В связи с отсутствием изменений договорных условий пересмотр фактической стоимости и обязательства по аренде, лизингу в 2025 году не проводился.

Финансовая аренда не является основным видом деятельности организации.

Предусмотренное Учетной политикой право применения пункта 11 ФСБУ 25/2018 в течение 2025 года не применялось в отношении договоров аренды срок аренды менее 12 месяцев и стоимость предмета аренды менее 300 тыс. руб.

Платежи по договорам аренды, по которым не признает право пользования актива, отражаются в строке 4121 отчета о движении денежных средств в качестве потоков от текущих операций

На 31.12.2025 у общества нет авансов, уплаченных в качестве предварительной оплаты в счет приобретения, создания внеоборотных активов.

Сведения о наличии и движении основных средств содержатся в приложении разделе 4 «Основные средства» Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

3.3 Отложенные налоговые активы

Отложенные налоговые активы учитываются и отражаются в бухгалтерском балансе в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» ПБУ 18/02. На основании п. 19 ПБУ 18/02 суммы налоговых активов и обязательств в балансе отражаются в развернутом виде.

Строка 1180 «Отложенные налоговые активы» бухгалтерского баланса формируется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» ПБУ 18/02. На 31.12.2025. Отложенные налоговые активы погашены.

тыс. руб.

Отложенные налоговые активы (вид активов)	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
Отложенные налоговые активы, счет 09.	15 485	11 180	6 536
Итого:	15 485	11 180	6 536

3.4. Запасы

Бухгалтерский учет материально-производственных запасов (МПЗ) осуществляется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы».

Запасы учитываются по стоимости, равной сумме фактических расходов на их приобретение.

Запасы отражаются в бухгалтерской отчетности по фактической стоимости. При списании запасов в производство и в иных случаях списания указанные запасы оцениваются по фактической себестоимости каждого вида материалов.

Резерв под обесценение МПЗ в отчетном периоде Обществом не создавался по причине отсутствия признаков обесценивания

3.5. Денежные средства и денежные эквиваленты

В составе денежных средств и денежных эквивалентов учтены денежные средства в кассе, на расчетных и специальных счетах.

В отчете о движении денежных средств денежные потоки Общества, которые не могут быть однозначно классифицированы в составе потоков по текущим, инвестиционным или финансовым операциям, отнесены к денежным потокам от текущих операций.

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

В отчете о движении денежных средств в составе денежных средств и денежных эквивалентов отражены:

- остатки денежных средств в кассе и на расчетных и специальных счетах.

Общество в 2025 году привлекало дополнительные денежные средства, в том числе:

- использовало кредитные линии.

3.6. Прочие оборотные активы

Прочие оборотные активы отсутствуют

3.7. Дебиторская задолженность строка 1230 на 31.12.2025 г.

Структура дебиторской задолженности

Наименование показателя	По состоянию на 31.12.2025 (тыс. руб.)	Доля задолженности в общей сумме (%)
Итого дебиторская задолженность, стр. 1230 ББ	450 983	100
в том числе:		
Расчеты с поставщиками и подрядчиками (авансы выданные)	37 582	8,3
Расчеты с покупателями	342 314	75,9
Прочая дебиторская задолженность	71 087	15,8

На 31.12.2025 г. у Общества отсутствуют сомнительная дебиторская задолженность.

Движения дебиторской задолженности в табличных Пояснениях 7. «Дебиторская задолженность» к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах показаны свернуто.

3.8. Уставный капитал. Строка 1310

По строке 1310 «Уставный капитал» отражается величина уставного капитала Общества. Величина уставного капитала соответствует сумме, определенной в уставе Общества:

Наименование показателя, тыс. руб.	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
Уставный капитал	10	10	10

3.9. Резервный капитал. Строка 1360

Создание резервного капитала Уставом не предусмотрено.

3.10. Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток). Строка 1370

По этой строке отражается информация о нераспределенной прибыли (непокрытом убытке):

Наименование показателя, тыс.руб.	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	173 825	194 262	163 335

3.11. Кредиторская задолженность на 31.12.2025г.

Структура кредиторской задолженности

Наименование показателя	по состоянию на 31.12.2025, тыс. руб.	Доля задолженности в общей сумме (%)
Итого кредиторская задолженность, стр. 1520	636 474	100
в том числе:		
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	541 962	85,2
Авансы полученные	49 606	7,7
Прочая кредиторская задолженность	44 906	7,1

Движения кредиторской задолженности в табличных Пояснениях 8. «Обязательства» к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах показаны свернуто.

3.12. Оценочные обязательства. Строка 1540

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

Строка 1540 «Оценочные обязательства» отражают созданные Обществом резервы в связи с условными обязательствами в соответствии с ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы».

Оценочные обязательства на оплату неиспользованных отпусков краткосрочное.

тыс.руб.

Наименование показателя	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
Оценочные обязательства на оплату неиспользованных отпусков	13 620	12 012	0
Итого:	13 620	12 012	0

Информация об оценочных обязательствах приведена в разделе 8.3 «Оценочные обязательства» Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

3.13 Пояснения к отчету о финансовых результатах.

Выручка от продажи товаров, продукции, работ и услуг строка 2110

Выручка от продажи продукции, товаров, оказания услуг, выполнения работ сумм отражается за минусом налога на добавленную стоимость.

Выручка от продажи товаров определяется методом начисления на дату перехода права собственности на основании предъявленных покупателям (заказчикам) расчетных документов в соответствии с ПБУ 9/99 «Доходы организации». Она отражена в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость.

Показатель	За 2025 г.		За 2024 г.	
	тыс.руб.	%	тыс.руб.	%
Доходы по обычным видам деятельности (реализация спортивных товаров)	1 302 054	100%	1 112 469	100%
Расходы по обычным видам деятельности (себестоимость товаров)	859 532	100%	708 548	100%

Себестоимость. Строка 2120

Себестоимость проданной продукции, товаров, оказания услуг, выполнения работ отражается за минусом налога на добавленную стоимость.

Расходы в зависимости от их характера и направлений деятельности подразделяются на расходы по обычным видам деятельности и прочие расходы.

Расходы по обычным видам деятельности сформированы в сумме, исчисленной в денежном выражении.

В целях управления затратами и формирования себестоимости продукции организован синтетический и аналитический учет расходов по обычным видам деятельности, руководствуясь ПБУ 10/99 «Расходы организации».

Коммерческие расходы строка 2210

По строке 2210 «Коммерческие расходы» отчета о прибылях и убытках отражены расходы, связанные с реализацией и продвижением товаров.

Коммерческие расходы, связанные со сбытом продукции, признаются расходами отчетного периода и учитываются в себестоимости товаров, работ (услуг) полностью в отчетном году их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности.

Налог на прибыль.

Налог на прибыль строка 2410 составил 17 176 тыс. руб.

Текущий налог на прибыль за 2025 год составил 16 309 тыс. руб.

Отложенный налог на прибыль: 867 тыс. руб.

Определение величины текущего налога на прибыль осуществляется на основе налоговой декларации по налогу на прибыль. Применяемая ставка налога на прибыль 25%.

Чистая прибыль (убыток) отчетного периода.

По строке 2400 «Чистая прибыль (убыток)» отчета о финансовых результатах отражается сумма чистой прибыли (непокрытого убытка) организации. По итогам работы за 2025 год она составила 42 920 тыс. руб.

Связанные стороны.

Связанными сторонами в 2025 году для ООО «ФС» являлись:

Перечень связанных сторон и характер взаимоотношений между ними

Связанные стороны, наименование	Характер взаимоотношений	Виды операций между группами связанных сторон
Акимов С.В.	Трудовой договор Единственный участник Общества 100 %	Заработная плата Дивиденды

События после отчетной даты

После отчетной даты не существует никаких событий, произошедших с момента окончания отчетного периода, способных оказать негативное влияние на дальнейшую деятельность организации, которые требуют корректировки или раскрытия в примечаниях к бухгалтерской отчетности.

Иные события после отчетной даты отсутствуют.

Непрерывность деятельности. Риски. Прочая информация

В настоящее время руководство Общества проводит анализ возможного воздействия изменяющихся микроэкономических и макроэкономических условий на финансовое положение и результаты деятельности общества.

Руководство уверено, что общество будет способно продолжать свою деятельность в будущем в соответствии с принципом непрерывности деятельности, учитывая стабильный спрос на продукцию общества и основываясь на рассмотрении финансового положения Общества, текущих планах, прибыльности операций и доступа к финансовым ресурсам.

В связи с ростом ограничений связанных с санкционной внешней политикой Евросоюза и США оказало существенное влияние на уровень и масштабы деловой активности участников рынка. Ожидается, что ограничительные меры Евросоюза и США, так и меры по минимизации могут повлиять на деятельность компаний из различных отраслей.

Общество незамедлительно проанализировало возможные риски и их влияние на деятельность организации.

На основании информации доступной на дату утверждения бухгалтерской отчетности, руководство предприняло все возможные меры по минимизации влияния существенных рисков на деятельность организации.

Влияния сложившейся ситуации на деятельность организации расценивается как незначительное.

Руководство организации постоянно проводит анализ возможного воздействия изменяющихся микроэкономических и макроэкономических условий на финансовое положение и результаты деятельности общества.

Руководство уверено, что общество будет способно продолжать свою деятельность в будущем в соответствии с принципом непрерывности деятельности, учитывая стабильный спрос на продукцию общества и основываясь на рассмотрении финансового положения Общества, текущих планах, прибыльности операций и доступа к финансовым ресурсам.

Хозяйственная деятельность в России подвержена экономическими, политическими, социальными, юридическими и законодательными рисками. Законы и нормативные акты, регулирующие ведение бизнеса в России, могут быстро изменяться. Будущее направление развития России в большой степени зависит от налоговой и кредитно-денежной политики государства, принимаемых законов и нормативных актов, а также изменений политической ситуации в стране.

В связи с ухудшением геополитической ситуации с февраля 2022 года Великобритания, ЕС и США и некоторые другие страны ввели новые санкции и экспортный контроль в отношении некоторых российских физических и юридических лиц. К ним относятся, среди прочего, ограничения, направленные против нескольких крупных российских финансовых учреждений. С введением экономических санкций невозможно прогнозировать изменение курса валют и дальнейшее сотрудничество с иностранными контрагентами. Невозможно предвидеть, как данная ситуация будет развиваться в будущем, и это создает неопределенность в отношении деятельности российского бизнеса в целом.

Руководство Общества непрерывно оценивает ситуацию. В настоящее время Общество осуществляет свою деятельность в прежнем режиме, санкции не затронули напрямую деятельность Общества. Руководство Общества считает, что указанная ситуация не окажет существенного влияния на деятельность Общества в обозримом будущем, и не влечет значительной неопределенности в непрерывности деятельности Общества. Однако данный вывод основывается на информации, доступной на момент подписания бухгалтерской отчетности в влияние дальнейших событий на деятельность Общества в дальнейшем может отличаться от настоящей оценки.

Руководство Общества считает, что оно предпринимает все надлежащие меры по поддержанию экономической устойчивости Общества в текущих условиях.

Условные факты хозяйственной деятельности.

Условным фактом хозяйственной деятельности является имеющим место на отчетную дату факт хозяйственной деятельности, в отношении последствий которого и вероятности их возникновения в будущем существует неопределенность, т.е. возникновение последствий зависит от того, произойдет или нет в будущем неопределенное событие.

На 31.12.2025 года у Общества условные факторы хозяйственной деятельности отсутствуют.

В 2025 году Общество не получало государственную помощь.

Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности и их последствия отсутствуют.

Генеральный директор ООО «ФС»

27 марта 2026 года.



С.В. Акимов