Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год в текстовой форме
г. Санкт-Петербург

1. Краткая характеристика деятельности.

Данные пояснения являются неотъемлемой частью бухгалтерской отчетности ОАО «Дворец спорта» (далее – «Общество») за 2025 год, подготовленной в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Бухгалтерская отчетность сформирована организацией исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

Учет по имуществу, полученному в доверительное управление ведется обособлено от имущества Доверительного управляющего с 2021 года.

1.1. Общая информация.

Открытое акционерное общество «Дворец Спорта» создано на основании Распоряжения КУГИ Администрации Санкт - Петербурга от 12.01.1998 № 46-р «Об учреждении открытого акционерного общества «Дворец Спорта».

Открытое акционерное общество «Дворец Спорта» (полное наименование), ОАО «Дворец Спорта» (сокращенное наименование) является коммерческой организацией, уставный капитал которой разделен на определенное число акций, которые удостоверяют обязательственные права акционеров по отношению к Обществу.

Свидетельство о государственной регистрации юридического лица выдано № 61200 Регистрационной палатой Санкт - Петербурга на основании Решения Регистрационной палаты Санкт - Петербурга от 14.01.1998 № 94469, бланк 036608.

Свидетельство о постановке на учет в налоговом органе лица, образованного в соответствии с законодательством Российской Федерации, по месту нахождения на территории Российской Федерации серия 78 № 0012233 выдано ГНИ по Невскому району 14.01.1998 по месту нахождения.

Свидетельство о постановке на учет в налоговом органе выдано МИФНС России № 24 28.01.1998.

ИНН 7811070379 / КПП 781101001, бланк серия 78 № 006120925 (форма № 1-1 учет).

Свидетельство о внесении в Единый государственный реестр юридических лиц о юридическом лице, зарегистрированном до 01.07.2002г., выдано 10.02.2003г. за основным государственным номером - 1037825019990.

Действующая редакция Устава Организации утверждена Решением единственного акционера от 27.10.2006. Место нахождения Общества в соответствии с данной редакцией Устава:

Россия, 193318, г. Санкт - Петербург, пр. Пятилеток, дом 1, литер «А».

Изменения в Устав утверждены Решением единственного акционера 22.04.2010. Место нахождения Общества в соответствии с действующей редакцией Устава: Россия, 193318, г. Санкт-Петербург, пр. Пятилеток, дом 1, литер «А».

Учредителем Общества является - субъект Российской Федерации Санкт-Петербург.

Единственным акционером Общества является - субъект Российской Федерации – город федерального значения Санкт-Петербург в лице **Комитета имущественных отношений.**

Министерство имущественных отношений Российской Федерации, действующее в интересах Российской Федерации, субъект Российской Федерации – город федерального значения Санкт-Петербург и ОАО «Дворец Спорта», подписали договор от 15.08.2002 № 01-13/689 об определении долей в праве общей долевой собственности на вновь создаваемый объект недвижимости – здание спортивно-развлекательного комплекса «Ледовый дворец» по указанному выше адресу, в соответствии с которым доли сторон составили 2671/10000 (Российская Федерация), 4294/10000 (Санкт-Петербург), 3035/10000 (ОАО «Дворец Спорта»).

31.12.2002 на основании распоряжения губернатора Санкт - Петербурга от 07.05.1998 № 404-р, акта государственной приемочной комиссии от 24.04.2000, договора об определении долей от 15.08.2002 № 01-13/689 произведена государственная регистрация права общей долевой собственности ОАО «Дворец Спорта», Российской Федерации и Санкт - Петербурга на нежилое здание многофункционального спортивно-развлекательного комплекса площадью 33 920,2 кв. м. по пр. Пятилеток, д. 1, лит. А, с размером долей правообладателей 3035/10000, 2671/10000 и 4294/10000 соответственно, о чем выдано свидетельство серии 78-ВЛ № 667004.

В дальнейшем принадлежащие Обществу 3035/10000 долей в праве общей долевой собственности на Объект перешли в собственность Участника долевой собственности Субъекта Российской Федерации города федерального значения Санкт-Петербург в лице председателя Комитета имущественных отношений Санкт-Петербурга:

- 2964/10000 долей на основании Постановления Правительства «О приобретении в государственную собственность Санкт-Петербурга доли» от 28.12.2004 № 2057 и договора о передаче доли между Комитетом по управлению городским имуществом и ОАО «Дворец спорта» от 25.01.2005 года, зарегистрированным

28.04.2005;

- 71/10000 доля на основании Определения арбитражного суда Санкт-Петербурга и Ленинградской области по делу №А56-19570/01 от 15.10.2003.

В настоящее время Участнику долевой собственности Субъекту Российской Федерации городу федерального значения Санкт-Петербургу в лице председателя Комитета имущественных отношений Санкт-Петербурга - субъекту Российской Федерации - городу федерального значения Санкт-Петербургу принадлежат 7329/10000 долей в праве общей долевой собственности на Объект; Участнику долевой собственности Министерству имущественных отношений Российской Федерации, действующему в интересах Российской Федерации - принадлежат 2671/10000 долей в праве общей долевой собственности на Объект

ОАО «Дворец Спорта» в соответствии с договором доверительного управления № 01-Д050031 от 14.12.2021 г., № 13-Д050116 от 26.04.2024 осуществляет управление Имуществом (многофункциональный комплекс «Ледовый дворец») в интересах Учредителя управления. Передача Имущества в доверительное управление осуществляется для использования **исключительно в целях развития физической культуры и спорта, а также развития культуры, искусства и сохранения культурных ценностей.**

Среднесписочная численность сотрудников за 2025 год составила 95 человек, что на 15 человек меньше по равнению со среднесписочной численностью за 2024 год, в том числе 82 человек (97 человека в 2024 году) работают по деятельности, связанной с Доверительным управлением комплекса «Ледовый дворец», 13 человек (13 человек в 2024 году) – деятельность головной организации управленческий персонал. Штатная численность на 31.12.2025 года 103 человека (в том числе 10 предпенсионеров (5 женщин, 5 мужчин); 37 пенсионеров) Общество предоставляет квоты для инвалидов 2,5% (2 человека)

Сокращение штатной численности обусловлено оптимизацией штатной численности сотрудников Общества в связи с сезонностью деятельности по концертным и спортивным мероприятиям уменьшена численность сотрудников, имеющих эпизодический характер работы.

В 2025 году в Ледовом дворце проведено 127 зрелищных мероприятия (по сравнению с 126 в 2024 году и 149 в 2023, с 96 мероприятиями в 2022 году), в том числе 81 концертных (55 в 2024, 65 в 2023 году, 38 – в 2022), 44 спортивных мероприятий (69 в 2024, 79 – в 2023, 56 в 2022) и 2 корпоративных мероприятий (2 в 2024, 5 в 2023 году), 107 (147 в 2024, 107 в 2023, 146 в 2022 году) дней в году работал каток.

1.2. Основные и дополнительные виды деятельности.

В соответствии с п.п. 3.1. Устава целями деятельности Организации является извлечение Обществом прибыли и удовлетворение общественных потребностей.

Для получения прибыли Общество вправе осуществлять следующие виды деятельности:

- деятельность по эксплуатации многофункционального комплекса;
- деятельность концертных и театральных залов и прочую зрелищно-развлекательную деятельность; деятельность по организации отдыха и развлечений; Общество выставок, симпозиумов и других мероприятий;
- деятельность по организации и постановке театральных и оперных представлений, концертов и прочих сценических выступлений;
- оказание услуг по распространению билетов и абонементов на посещение театрально-зрелищных, культурно-просветительных, зрелищно-развлекательных мероприятий;
- реализация входных билетов и абонементов на посещение театрально-зрелищных, культурно-просветительных, зрелищно-развлекательных, спортивно-зрелищных мероприятий;
- деятельность ресторанов, кафе и баров; деятельность столовых при предприятиях и учреждениях и поставка продукции общественного питания;
- сдачу в аренду и субаренду недвижимого имущества и земельных участков;
- прокат инвентаря и оборудования для проведения досуга и отдыха;
- деятельность спортивных объектов и прочую деятельность в области спорта;
- предоставление услуг по монтажу, ремонту и техническому обслуживанию подъемно - транспортного оборудования;
- розничную, оптовую торговлю, включая торговлю через агентов;
- рекламную деятельность, издательскую и полиграфическую деятельность;
- деятельность туристических агентств;
- проектирование и строительство;
- деятельность по обеспечению работоспособности газовой котельной и распределительной трансформаторной подстанции.

Общество вправе осуществлять любые виды деятельности, не запрещенные федеральными законами, направленные на достижение уставных целей.

Основной ОКВЭД 90.04 Деятельность учреждений культуры и искусства (и 13 дополнительных ОКВЭД, перечисленные в ЕГРЮЛ, соответствующие видам деятельности, перечисленным в Уставе.)

1.3. Филиалы и представительства.

В составе Общества отсутствуют филиалы, представительства и иные подразделения, включая выделенные на отдельные балансы.

1.4. Лицензии

1. Серия и номер лицензии ГС-2-781-02-27-0-7811070379-013634-1

Дата лицензии 06.05.2006 69

Дата начала действия лицензии 06.05.2006 70

Наименование лицензируемого вида деятельности, на который выдана лицензия - Строительство зданий и сооружений, за исключением сооружений сезонного или вспомогательного назначения

Наименование лицензирующего органа - ГУ "ФЕДЕРАЛЬНЫЙ ЛИЦЕНЗИОННЫЙ ЦЕНТР ПРИ ГОССТ

2. Серия и номер лицензии 78-043762

Дата лицензии 02.11.2004

Дата начала действия лицензии 02.11.2004

Наименование лицензируемого вида деятельности, на который выдана лицензия - Розничная продажа алкогольной продукции, лицензируемая субъектами Российской Федерации или органами местного самоуправления в соответствии с предоставленными законом полномочиями

Наименование лицензирующего органа - Лицензионная палата Санкт-Петербурга

3. Серия и номер лицензии ВХ-19 004900 ПЕРЕОФОРМ

Дата лицензии 26.10.2015

Дата начала действия лицензии 26.10.2015 Страница 5 из Выписка из ЕГРЮЛ 19.02.2025 13:03 ОГРН 1037825019990 13

Наименование лицензируемого вида деятельности, на который выдана лицензия - Использование воспламеняющихся, окисляющих, горючих, взрывчатых, токсичных, высокотоксичных веществ и веществ, представляющих опасность для окружающей среды, на объектах I, II или III кл. опасности

Наименование лицензируемого вида деятельности, на который выдана лицензия - Эксплуатация взрывопожароопасных и химически опасных производственных объектов I, II и III классов опасности

Наименование лицензирующего органа - Северо-Западное управление Федеральной службы по экологическому, технологическому и атомному надзору

4. Серия и номер лицензии 78РПО0006182

Дата лицензии 27.06.2024

Дата начала действия лицензии 27.06.2024

Дата окончания действия лицензии 26.06.2029

Наименование лицензируемого вида деятельности, на который выдана лицензия - Розничная продажа алкогольной продукции, лицензируемая субъектами Российской Федерации или органами местного самоуправления в соответствии с предоставленными законом полномочиями

Наименование лицензирующего органа - КОМИТЕТ ПО ПРОМЫШЛЕННОЙ ПОЛИТИКЕ, ИННОВАЦИЯМ И ТОРГОВЛЕ САНКТ-ПЕТЕРБУРГА

1.5. Структура акционерного (складочного) капитала, основные акционеры.

Единственным акционером Общества является субъект Российской Федерации – город федерального значения Санкт-Петербург **в лице Комитета имущественных отношений Санкт - Петербурга.**

Уставный капитал ОАО «Дворец спорта» составляет 100 000 (Сто тысяч) рублей и разделен на 100 обыкновенных именных акций номинальной стоимостью 1 000 рублей каждая.

1.6. Информация об органах управления и контроля

Органами управления Общества являются:

- общее собрание акционеров;
- Совет директоров Общества;
- единоличный исполнительный орган - генеральный директор Общества

Высшим органом управления Общества является общее собрание акционеров.

Совет директоров Общества осуществляет общее руководство деятельностью Общества.

Решением единственного акционера ОАО «Дворец Спорта» от 18.12.2025 утвержден:

Совет директоров Общества в количестве 6 (Шести) человек в составе:

- Шантырь Антон Игоревич — представитель Комитета по физической культуре и спорту;

- Болтин Федор Дмитриевич — представитель Комитета по культуре Санкт-Петербурга;

- Макеев Сергей Викторович — представитель Комитета государственного финансового контроля Санкт-Петербурга;

- Сигов Александр Николаевич — представитель Комитета по промышленной политике, инновациям и торговли Санкт-Петербурга;

- Гульчук Алексей Владимирович — представитель администрации Невского района Санкт-Петербурга;

- Кутыева Екатерина Валерьевна — представитель Комитета имущественных отношений Санкт-Петербурга.

02.02.2026 входящий №132 в ОАО «Дворец Спорта» получено Заявление № 05-25-1171,26-0-0 от 21.01.2026 от Комитета имущественных отношений от Заместителя председателя Комитета имущественных отношений Кутыевой Е.В. в котором информированием о сложении с себя с 20.01.2026 полномочий члена Совета директоров ОАО «Дворец Спорта» и с момента получения настоящего заявления не направления информации связанной с деятельностью совета директоров ОАО «Дворец Спорта»

Ревизионная комиссия Общества в персональном составе:

- Османова Сабина Зульфигаровна — представитель Комитета государственного финансового контроля Санкт-Петербурга;

- Царева Дарья Федоровна— представитель Комитета по физической культуре и спорту.

Положение о ревизионной комиссии ОАО «Дворец Спорта» утверждено Решением единственного акционера от 11.06.2021.

Единоличный исполнительный орган - генеральный директор Общества:

генеральным директором избран Продан Владислав Андреевич сроком на один год с 28.03.2025 (протокол заседания Совета директоров Общества № 2 от 28.03.2025г.)

1.7. Информация о реестродержателе и аудиторе.

Реестродержателем Общества в соответствии с договором № СЗФ-1/110917 от 11.09.2017г. на оказание услуг по ведению реестра владельцев ценных бумаг является - АО «ВТБ Регистратор» ИНН 5610083568, КПП 771401001, ОГРН 1045605469744, юридический адрес: 125040, г. Москва, ул. Правды, д.23, лицензия на осуществление деятельности по ведению реестра № 045-13970-000001 от 21.02.2008г., выдана ФСФР России.

Аудитором Общества является Общество с ограниченной ответственностью «Аудиторская Фирма «Профи» (полное наименование), ООО «Аудиторская Фирма Профи» (сокращенное наименование).

Общий регистрационный номер записи (ОРНЗ) аудиторской организации 651794-23-EGB от 13.11.2023г. 06.08.2024г. ООО "Аудиторская фирма "Профи" (ИНН 5502039360) присоединено к ООО "Налогинформ" (ИНН 5504214160) в соответствии с положениями ч. 2 ст. 58 Гражданского Кодекса РФ, ст. 53 Федерального закона № 14-ФЗ "Об обществах с ограниченной ответственностью". С указанной даты ООО "Налогинформ" является универсальным правопреемником ООО "Аудиторская фирма "Профи" по всем обязательствам, в том числе и исполнителем по всем ранее заключенным договорам ООО "Аудиторская фирма "Профи". В соответствии с требованиями части 2 статьи 5.1 Федерального закона "Об аудиторской деятельности" сведения об ООО "Налогинформ" внесены в Реестр аудиторских организаций, оказывающих аудиторские услуги общественно значимым Обществом (Номер реестровой записи 240045). 20.11.2025 года ООО "Налогинформ" (ИНН 5504214160) реорганизована путем присоединения к ООО «Налоговые и бухгалтерские консультанты (7404031215) и прекратила свою деятельность. По договору присоединения организация ООО «Налоговые и бухгалтерские консультанты (7404031215) является полным правоприемником ООО "Налогинформ" (ИНН 5504214160).

1.8. Сведения о дочерних и зависимых обществах.

По состоянию на 31.12.2025 ОАО «Дворец спорта» не имеет дочерних и зависимых организаций.

2. Стандарты, по которым составлена отчетность, и база оценок показателей отчетности

Настоящая бухгалтерская отчетность Общества сформирована исходя из действующего в Российской Федерации законодательства. Ведение бухгалтерского учета в Обществе осуществляется в соответствии с требованиями Федерального закона РФ от 06.12.2012 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положениями по бухгалтерскому учету, утв. приказами Минфина России, ФСБУ 4/2023 применяемому с отчетности за 2025 год, стандарт заменил ПБУ 4/99 и формы по приказу Минфина от 02.07.2010 № 66н, и иными нормативными правовыми актами законодательства Российской Федерации в области бухгалтерского учета.

Отчетность составлена в соответствии с РСБУ – Российскими стандартами бухгалтерского учета. Это ныне действующие ФСБУ и ПБУ.

Учетная политика Общества год утверждена приказом от №221 от 29.12.2023г.

Учетная политика Общества предполагает соблюдение требований полноты, осмотрительности, приоритета содержания перед формой, непротиворечивости и рациональности.

Бухгалтерский учет в Обществе ведется отделом бухгалтерского учета и отчетности под руководством главного бухгалтера, который непосредственно подчиняется генеральному директору Общества.

2.1. Общество и формы бухгалтерского учета.

Бухгалтерский учет в обществе ведется на основе Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности и Инструкции по его применению, утвержденных приказом Минфина России от 31.10.2000 № 94н, с применением программы «1С: Предприятие 8», конфигурация «Общепит КОРП», «1С: Зарплата и управление персоналом».

2.2. Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности.

Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период приводит к искажению статьи отчетности за отчетный год не менее, чем на 5 %.

2.3. Нематериальные активы.

Для целей бухгалтерского и налогового учета учетной политикой предусмотрено начисление амортизации по нематериальным активам с определенным сроком полезного использования линейным способом в течение всего их срока полезного использования (п.28 ПБУ 14/2007; п.п. 1 п. 1 статьи 259 НК РФ). Общество не осуществляет переоценку объектов НМА и не проводит проверку на обесценение НМА.

2.4. Основные средства.

Активы, удовлетворяющие условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относятся к объектам основных средств с учетом стоимостного критерия 100 000 рублей и более.

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

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

Единицей учета основных средств является инвентарный объект (п.10. ФСБУ 6/2020).

Для группировки основных средств Общество использует Общероссийский классификатор ОК 013-2014 (СНС 2008) «Общероссийский классификатор основных фондов», принятый и введенный в действие приказом Росстандарта от 12 декабря 2014 г. N 2018-ст.

Начисление амортизации объекта основных средств начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета.

Для начисления амортизации основных средств применяется линейный способ для всех групп основных средств.

Объекты основных средств, выведенные из эксплуатации, по которым принято решение о ликвидации (демонтаже), списываются с бухгалтерского учета. Остаточная стоимость таких ОС относится на прочие расходы организации. До момента фактической ликвидации (демонтажа) данное имущество в целях обеспечения его сохранности учитывается за балансом (п. 40 ФСБУ 6/2020)

Не производится пересчет сравнительных показателей бухгалтерской отчетности за периоды до 2021 года, а единовременно корректируется балансовая стоимость основных средств на начало 2021 года (пункт 49 ФСБУ 6/2020).

2.5. Запасы.

Запасами признаются активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла Общества, либо используемые не более 12 месяцев (пункт 3 ФСБУ 5/2019).

Общество учитывает в составе запасов ценности, предназначенные для управленческих нужд, используемые (передаваемые в эксплуатацию) непосредственно по мере приобретения, такие как

канцелярские и офисные принадлежности, другие материалы для управленческих нужд со сроком использования не более 12 месяцев. В целях внутреннего контроля принимает к учету в качестве активов (счет 10) с последующим отнесением на затраты. п. 2 ФСБУ 5/2019

Единицей учета запасов установлен номенклатурный номер.

Оценка и списание имеющихся в наличии на отчетную дату запасов определяется по средней себестоимости. Средняя себестоимость рассчитывается периодически, по всем операциям за месяц.

Малоценные предметы (спецодежда, инструменты, спецоснастка и пр.) со сроком эксплуатации более 12 месяцев или свыше обычного операционного цикла не учитываются в запасах. Спецодежда (спецоснастка), со сроком эксплуатации до 12 месяцев учитывается в составе запасов и списывается на расходы в момент отпуска в эксплуатацию. п. 3 ФСБУ 5/2019. ведется забалансовый учет.

Учет дорогостоящих запасных частей п. 3 ФСБУ 5/2019: запчасти, использующиеся в ремонтных работах раз в год, или чаще учитываются в составе запасов независимо от их стоимости; запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости.

2.6. Кредиты и займы.

Учет кредитов и займов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» (ПБУ 15/2008), утв. приказом Минфина России от 06.10.2008 № 107н.

2.7. Оценочные резервы, обязательства, условные обязательства и условные активы.

В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (ПБУ 8/2010), утв. приказом Минфина России от 13.12.2010 № 167н, оценочными обязательствами предприятия являются:

- оценочное обязательство на оплату отпусков, премий (счет 96.01)
- оценочные обязательства на оплату компенсации пользования долей РФ (счет 96.09)

2.8. Денежные средства и денежные эквиваленты.

Денежные средства в кассе и на счетах в банках отражены в составе денежных средств в бухгалтерском балансе, ведется раздельный учет деятельности по счетам по основной деятельности и обособленно по деятельности, связанной с объектом доверительного управления.

Согласно принятой учетной политике, открытые в кредитных Обществах депозитные вклады до востребования или со сроком погашения не более трех месяцев с момента открытия относятся к денежным эквивалентам.

Денежные средства размещались на депозитных счетах на условиях краткосрочного размещения. Оборотная величина денежных потоков, размещенных на депозитных счетах в банках, показана в составе денежных потоков от текущих операций.

2.9. Общество управления имуществом по Договору доверительного управления

По Договору доверительного управления Общество является Доверительным управляющим по осуществлению доверительного управления нежилого здания – Дворец спорта, расположенного по адресу: Санкт-Петербург, проспект Пятилеток, дом 1, литера А, кадастровый номер 78:6321:1:32, (далее Имущество), являющееся общей долевой собственностью Российской Федерации и субъекта Федерации – города федерального значения Санкт - Петербурга в лице Комитета имущественных отношений Санкт - Петербурга.

Имущество находится во владении и пользовании Доверительного управляющего на основании акта приема-передачи, являющегося приложением к Агентскому договору от 30.04.2005.

Учет операций, совершаемых в рамках доверительного управления Имуществом, ведется в соответствии с Указаниями об отражении в бухгалтерском учете организаций, связанных с осуществлением договора доверительного управления имуществом, утвержденными Приказом Минфина России от 28 ноября 2001 г. N 97н.

С 2021 года по всем операциям, совершаемым в рамках договора доверительного управления, Доверительным управляющим ведется обособленный учет в порядке, установленном Федеральным законом от 6 декабря 2011 г. N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете".), на что прямо указывает ч. 3 ст. 2 Закона N 402-ФЗ.

Для расчетов по деятельности, связанной с доверительным управлением, открыт отдельный банковский счет в ПАО «Банк Санкт-Петербург» 40702810790330002282. Расчеты по основной деятельности ведутся в банке ВТБ (ПАО) по расчетному счету 40602810810800000005; в ПАО «Банк Санкт-Петербург» по расчетному счету 40702810390330005809, подробная информация приведена п. 3.8 Денежные средства и денежные эквиваленты.

В соответствии с п.4 ст.1020 ГК РФ Доверительный управляющий представляет Учредителю управления отчет о своей деятельности в сроки и в порядке, которые установлены договором доверительного управления Имуществом. При представлении отчета, а также сведений об активах, обязательствах, доходах и расходах, полученных при выполнении договора, учитываются требования налогового законодательства о своевременности исчисления налогов и представлении налоговой отчетности.

Имущество, полученное от учредителя управления, учитывается по балансовой стоимости по информации, предоставленной от учредителя управления имуществом.

2.10. Порядок учета доходов и расходов доверительного управляющего.

Для целей учета доходы от управления Имуществом подразделяются на доходы от обычных видов деятельности и прочие доходы.

Доходами от управления Имуществом по обычным видам деятельности являются: проведение зрелищных концертных и спортивных мероприятий, выставок и корпоративных мероприятий; Общество массового катания на крытом катке для жителей и гостей города; сдача в аренду коммерческих площадей; оказание прочих услуг (услуг по проведению мероприятий, технических услуг и услуг размещения рекламы на мероприятиях, услуг по реализации билетов, услуг общественного питания и пр.).

Учет доходов от обычных видов деятельности ведется в разрезе подразделений, номенклатуры, номенклатурных групп.

Доходы, отличные от доходов по обычным видам деятельности, считаются прочими доходами.

Прочими доходами являются: возмещение ущерба по условиям договоров; проценты к получению по депозитным договорам; прочие доходы (расчеты по претензиям, возмещения).

Для целей учета расходы от управления Имуществом подразделяются на расходы от обычных видов деятельности и прочие расходы.

Расходы Доверительного управления учитываются на счетах и распределяются в следующем порядке.

Счет 20.01 «Основное производство» предназначен для ежемесячного калькулирования фактической себестоимости услуг. Затраты на счете учитываются в разрезе подразделений, номенклатурных групп и статей затрат. Затраты номенклатурных групп, по которым получена выручка в текущем месяце списываются на счет 90.02.1 «Себестоимость продаж».

Счет 25 «Общепроизводственные расходы» предназначен для учета косвенных затрат, ежемесячно распределяемых между конкретными видами услуг (номенклатурными группами). Затраты на счете учитываются в разрезе подразделений и статей затрат. Затраты распределяются между подразделениями, номенклатурными группами на счетах 20.01 и 20.03 пропорционально выручке.

Счет 26 «Общехозяйственные расходы» предназначен для учета управленческих расходов, не включаемых в себестоимость услуг и незавершенного производства. Затраты на счете учитываются в разрезе подразделений и статей затрат. Списание общехозяйственных расходов со счета 26 производится ежемесячно полностью на счет 90.08 «Управленческие расходы».

Счет 44 «Коммерческие расходы в производстве» предназначен для учета производственных расходов подразделения Общественного питания. Затраты на счете учитываются в разрезе подразделений и статей затрат. Списание коммерческих расходов со счета 44 производится ежемесячно полностью на счет 90.07 «Коммерческие расходы».

Расходами по обычным видам деятельности являются расходы, связанные с производством и реализацией продукции, выполнением работ и оказанием услуг в целях деятельности по управлению Имуществом, переданного в доверительное управление: оплата труда сотрудников и страховые взносы в этой части выплат, направляемых на реализацию деятельности по управлению Имуществом, переданного в доверительное управление; услуги субподрядчиков на выполнение работ, оказание услуг, поставку товаров, переданного в доверительное управление; прочие расходы, связанные с деятельностью по управлению Имуществом, переданного в доверительное управление.

Коммерческими расходами являются расходы, связанные с производством и реализацией продукции (блюд) и товаров, оказанием услуг деятельности подразделения общественного питания: оплата труда сотрудников и страховые взносы в этой части выплат; амортизация производственного оборудования; материальные расходы, услуги субподрядчиков на выполнение работ, оказание услуг, поставку товаров; прочие расходы, связанные с осуществлением деятельности общепита.

К управленческим расходам относятся: расходы по вознаграждению доверительного управляющего; платежи по аренде за земельный участок, с кадастровым № 78:12:0006321:1, находящийся по адресу: СПб, проспект Пятилеток, д. 1, литер А, площадью 43 185 кв. м, на котором расположено здание Дворца спорта; расходы по оплате госпошлин, рекламных, информационных, аудиторских, консультационных услуг; другие аналогичные по назначению управленческие расходы.

Расходы, отличные от расходов по обычным видам деятельности, считаются прочими расходами. К ним относятся: расходы на услуги банков, прочие расходы.

В соответствии с п. 94 Приказа Минфина России от 01.12.2010 N 157н (ред. от 14.09.2020) на Имущество казны, переданное в Доверительное управление коммерческой организации, амортизация не начисляется.

2.11. Порядок формирования доходов.

Порядок учета доходов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет доходов организаций» (ПБУ 9/99), утв. приказом Минфина России от 06.05.1999 № 32н.

В бухгалтерском учете признание доходов осуществляется в соответствии с разделом IY Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99, утв. Приказом Минфина РФ от 06.05.1999 № 32н (с изм. и доп.).

Если сумма выручки от продажи продукции, выполнения работы, оказания услуги не может быть определена, то она принимается к бухгалтерскому учету в размере признанных в бухгалтерском учете расходов по изготовлению этой продукции, выполнению этой работы, оказанию этой услуги, которые будут впоследствии возмещены организацией (Основание п.14 Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99, утв. Приказом Минфина РФ от 06.05.1999г. № 32н (с изм. и доп.).

Учет доходов ведется в разрезе подразделений, номенклатуры, номенклатурных групп.

Доходы организации в зависимости от их характера, условия получения и направлений деятельности организации подразделяются на доходы от обычных видов деятельности (выручка от реализации) и прочие доходы.

Доходами от обычных видов деятельности является выручка, которая принимается к бухгалтерскому учету в сумме, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности, определенной с учетом всех предоставленных скидок. Обычными видами деятельности Общества являются:

Вознаграждение Доверительного управляющего от деятельности по управлению Имуществом, полученному в доверительное управление.

Прочими доходами признаются:

- доходы в сумме износа по ОС, приобретенным за счет бюджетных средств (субсидии);
- активы, выявленные по результатам инвентаризации;
- материалы, основные средства, полученные при демонтаже, разборке основных средств;
- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;
- поступления в возмещение причиненных Обществу убытков;

доходы от списания кредиторской и депонентской задолженности, по которым истек срок исковой давности;

- прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном году;
- прочие доходы.

2.12. Порядок формирования расходов.

Порядок учета расходов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет расходов организаций» (ПБУ 10/99), утв. приказом Минфина России от 06.05.1999 № 33н.

В бухгалтерском учете расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и иной формы осуществления (допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности) (Основание п.18 Положения по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, утв. Приказом Минфина РФ от 06.05.1999 № 33н с изм. и доп.).

Расходы Общества учитываются на счетах и распределяются в следующем порядке:

Счет 20.01 «Основное производство» предназначен для отражения информации о прямых расходах, связанных деятельностью доверительного управления: суммы амортизации основных средств, находящихся на собственном балансе Общества, а также прочие затраты, непосредственно связанные с деятельностью доверительного управления. Затраты на счете учитываются в разрезе подразделений, номенклатурных групп и статей затрат. Накопленные затраты не являются расходами собственного баланса и признаются возмещаемыми расходами Доверительного управляющего.

Счет 26 «Общехозяйственные расходы» предназначен для учета управленческих расходов, не включаемых в себестоимость услуг и незавершенного производства. Затраты на счете учитываются в разрезе подразделений и статей затрат. Списание общехозяйственных расходов со счета 26 производится ежемесячно полностью на счет 90.08 «Управленческие расходы».

Для целей учета расходы Общества подразделяются на расходы по обычным видам деятельности и прочие расходы.

Расходами по обычным видам деятельности являются расходы, связанные с деятельностью Общества в рамках исполнения Договора доверительного управления имуществом.

Остальные расходы считаются прочими расходами.

Расходами по обычным видам деятельности являются расходы:

- административно-управленческие расходы;
- содержание общехозяйственного персонала, не связанного с производственным процессом;
- амортизационные отчисления и расходы на ремонт основных средств управленческого и общехозяйственного назначения;
- арендная плата за помещения общехозяйственного назначения; расходы по оплате информационных, аудиторских, консультационных услуг и другие аналогичные по назначению управленческие расходы.

Расходы, отличные от расходов по обычным видам деятельности, считаются прочими расходами.

К ним относятся:

- компенсация за владение и пользование долей, принадлежащей РФ за прошлые отчетные периоды;
- отчисления в резерв по сомнительным долгам;
- имущественные налоги; расходы на услуги банков;
- прочие расходы.

2.13. Расходы будущих периодов

Затраты, произведенные организацией в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском балансе в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, и подлежат списанию в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида.

В бухгалтерском учете данные затраты отражены на счете 97 «Расходы будущих периодов», и в том случае, если они имеют долгосрочный характер, включаются в строку баланса «Прочие внеоборотные активы» за исключением части, подлежащей погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты. Такая краткосрочная часть, а также затраты изначально краткосрочного характера включены в строку баланса «Прочие оборотные активы».

2.14. Налог на прибыль

Базой по налогу на прибыль является прибыль, рассчитанная в соответствии с Налоговым кодексом РФ (здесь и далее «налоговая прибыль»). Доходы для целей налога на прибыль рассчитываются по методу начисления, и их оценка соответствует доходам, признанным в настоящей финансовой отчетности.

Текущий налог на прибыль определяется на основе налоговой декларации по налогу на прибыль (пункт 22 ПБУ 18/02).

Разницы, обусловленные различиями в ведении бухгалтерского и налогового учета, отражаются на счетах бухгалтерского учета по состоянию на конец отчетного периода перед составлением бухгалтерской отчетности (пункт 3 ПБУ 18/2).

2.15. Налог на добавленную стоимость

Налог на добавленную стоимость (НДС) по проданным товарам, продукции, работам и услугам начисляется на дату фактической отгрузки (поставки) товаров, продукции, работ, услуг. Общество оказывает услуги как облагаемые НДС, так и не облагаемые, раздельный учет НДС ведется с применением автоматизированного учета программного продукта «1С: Предприятие 8», конфигурация «Общепит КОРП», в соответствии с действующим законодательством обязанность по представлению сведений по НДС в том числе по операциям, связанным с доверительным управлением лежит на доверительном управляющем, Общество представляет консолидированную декларацию по НДС по операциям связанным с доверительным управлением и операциям по основной деятельности Общества.

2.16. Информация о связанных сторонах.

Раскрытие в бухгалтерской отчетности информации о связанных сторонах производится в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» (ПБУ 11/2008), утв. приказом Минфина России от 29.04.2008 № 48н.

В процессе осуществления финансово-хозяйственной деятельности в 2024 году Общество осуществляло операции (сделки и платежи) с взаимосвязанными лицами:

Доходы по операциям со связанными сторонами:

Вознаграждение по осуществлению доверительного управления нежилого здания - Дворец спорта, расположенного по адресу: Санкт-Петербург, проспект Пятилеток, дом 1, литера А, кадастровый номер 78:6321:1:32, (далее Имущество), являющееся общей долевой собственностью Российской Федерации и субъекта Федерации – города федерального значения Санкт - Петербурга в лице Комитета имущественных отношений Санкт - Петербурга на основании Договора доверительного управления № 01-Д050031 от 14.12.2021г., № 13-Д050116 от 26.04.2024 Имущество находится во владении и пользовании Доверительного управляющего на основании акта приема-передачи, являющегося приложением к Агентскому договору от 30.04.2005.

За истекший 2025 год вознаграждение доверительного управляющего составило 133 256 931,34 в том числе НДС 20% (111 047 442,78 без НДС)

Расходы по операциям со связанными сторонами

Платежи по обязательствам связанным сторонам, составили:

КИО

- Договор аренды земельного участка 13-ЗД-01498 от 01.06.1998 в сумме 5 858 062,14 руб. ДУ
- Договор аренды земельного участка 13-ЗД-01498 от 01.06.1998 в сумме 65 100,57 руб.
- по Договор ДДУ № 13-Д050116 от 26.04.2024г. в сумме 11 440 000,00 руб. (в том числе 2 860 000 руб. в первом квартале 2026 года);

МТУ РОСИМУЩЕСТВА В ГОРОДЕ САНКТ-ПЕТЕРБУРГЕ И ЛЕНИНГРАДСКОЙ ОБЛАСТИ

- соглашение от 25.09.2015 в сумме 45 355 796,72 руб. общий долг в том числе по уведомлению за 2024 год на сумму 24 845 000 руб.

Расшифровка сальдо по состоянию на 31.12.2025 по взаиморасчетам по связанным сторонам по счету 76.05 приведено в таблице ниже:

Счет	Сальдо на конец периода	
Подразделение	Дебет	Кредит
Контрагенты		
Договоры		
76.05		49 824 235,03
Основное подразделение (ГО)		46 964 235,03
КИО		1 608 438,31
Договор аренды земельного участка 13-ЗД-01498 от 01.06.1998	391 123,16	
Мировое Соглашение по делу А56-65123/2014		1 999 561,47
МТУ РОСИМУЩЕСТВА В ГОРОДЕ САНКТ-ПЕТЕРБУРГЕ И ЛЕНИНГРАДСКОЙ ОБЛАСТИ		45 355 796,72
соглашение от 25.09.2015		45 355 796,72
Основное подразделение (ДУ)		2 860 000,00
КИО		2 860 000,00
Договор аренды земельного участка 13-ЗД-01498 от 01.06.1998		
Договор ДДУ № 13-Д050116 от 26.04.2024г.		2 860 000,00
Итого		**49 824 235,03**

Расшифровка сальдо по состоянию на 31.12.2025 по взаиморасчетам по связанным сторонам по счету 76.09 приведено в таблице ниже:

Счет	Сальдо на конец периода	
Подразделение	Дебет	Кредит
Контрагенты		
Договоры		
76.09		1 822 988 905,70
Основное подразделение (ДУ)		1 822 988 905,70
КИО		1 822 988 905,70
79.01: Расчеты по выделенному имуществу		1 822 988 905,70
Итого		**1 822 988 905,70**

Расшифровка расчетов со взаимосвязанными сторонами Общества в 2025 году, между подразделениями ДУ и ГО:

Счет	Сальдо на конец

	периода	
Подразделение	Дебет	Кредит
Контрагенты		
Договоры		
76.09		
ДВОРЕЦ СПОРТА ОАО		
Основное подразделение (ГО)	**65 419 599,25**	
ДВОРЕЦ СПОРТА ОАО	**65 419 599,25**	
79.03:Вознаграждение по договору ДУ имуществом	**19 128 025,42**	
79.03:Вознаграждение по договору ДУ имуществом ТЕКУЩИЙ	**46 291 573,83**	
Основное подразделение (ДУ)		*65 419 599,25*
ДВОРЕЦ СПОРТА ОАО		*65 419 599,25*
79.03: Вознаграждение по договору ДУ имуществом		*19 128 025,42*
79.03:Вознаграждение по договору ДУ имуществом ТЕКУЩИЙ		*46 291 573,83*
Итого		

Состав денежных средств и денежных эквивалентов на 31.12.2025г., тыс. руб. по операция, связанным с договором доверительного управления: денежные средства и денежные эквиваленты по операциям, связанным с договором доверительного управления в сумме 121 488,88 тыс. руб. (в том числе 120 920 000,00 руб. краткосрочный депозит по счету 41802810930190000025, Ф. ОПЕРУ БАНКА ВТБ ПАО, 566 879,27 руб. - денежные средства в кассе, 2 042,16 -денежные средства по расчетному счету 40702810790330002282 в ПАО "БАНК "САНКТ-ПЕТЕРБУРГ")

Размер вознаграждения труда основного управленческого персонала.

Под основным управленческим персоналом организации понимаются (п. 11 ПБУ 11/2008):

руководители (генеральный директор, иные лица, осуществляющие полномочия единоличного исполнительного органа организации); **заместители генерального директора (ДУ и ГО).**

Размер вознаграждения (компенсации расходов) управленческого персонала за 2023 -2025 годы ДУ и ГО:

Вид начисления	2025 итого, тыс. руб.	2024 итого, тыс. руб.	2023 итого, тыс. руб.
Оклад	13 418,34	13 809,63	12757,9
Компенсация отпуска (Дополнительный отпуск за ненормированный рабочий день)	154,85	128,01	-
Компенсация за работу в праздничные и выходные	165,53	50,66	-
Отпуск	680,06	621,02	260,4
Компенсация отпуска (Отпуск основной)	702,65	2 297,69	1 235,90
Больничный (за счет работодателя)	90,81	34,43	24,6
Выходное пособие	967,14	1 090,37	902,5
Совмещение	88,5	116,98	-
Материальная помощь		600	25
Разовая премия	2 283,28	3 599,72	945,6
Премия годовая		-	245,4
Компенсация проезда	109,88	77,92	-
Оплата времени сохраняемого среднего заработка	41,5	12,55	-
Надбавка за сложность и напряженность	154,05	92,95	-
Оплата по среднему заработку в период военных сборов		85,64	28,4
Всего начислено	**18 856,58**	**22 617,55**	**16425,7**
Страховые взносы	4 891,86	5 435,43	4 323,40
Травматизм	35,62	43	32,8

В составе информации раскрыта информация о размерах вознаграждений, выплачиваемых Обществом основному управленческому персоналу, в совокупности и по каждому из видов выплат, а также начисленные на нее налоги и иные обязательные платежи в бюджеты и внебюджетные фонды.

2.17. События после отчетной даты.

Порядок формирования в бухгалтерской отчетности информации о событиях после отчетной даты установлен требованиями Положения по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» (ПБУ 7/98), утв. приказом Минфина России от 25.11.1998 № 56н.

Событием после отчетной даты признается факт хозяйственной деятельности, который может оказать влияние на финансовое состояние или результаты деятельности организации и который имел место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год.

События после отчетной даты, способные оказать влияние на финансовое состояние или результаты деятельности организации и который имел место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год отсутствуют.

3. Раскрытие основных показателей финансовой отчетности

3.1. Инвентаризация

В соответствии с действующим Положением о порядке проведения инвентаризации имущества и обязательств в ОАО «Дворец Спорта», утвержденного приказом № 204 от 17.09.2024 проведена инвентаризация имущества, инвентаризация нефинансовых активов на 01.11.2025 по приказу 107 от 13.10.2025 года, инвентаризация финансовых активов и обязательств на 31.12.2025 по приказу 129 от 15.12.2025. В ходе инвентаризации нефинансовых активов недостач и излишков не установлено. В ходе инвентаризации финансовых активов недостач и излишков не уставлено, акты сверок взаиморасчетов направлены всем контрагентам, сверки согласованы.

Объект учета	**Дата проведения инвентаризации**	**Примечания**
Основные средства	01.11.2025	приказ 107 от 13.10.2025
Запасы (ТМЦ, прочие внеоборотные активы)	01.11.2025	приказ 107 от 13.10.2025
Нематериальные активы	01.11.2025	приказ 107 от 13.10.2025
Денежные средства и эквиваленты (расчетные счета, касса)	31.12.2025	приказ 129 от 15.12.2025
Дебиторская задолженность	31.12.2025	приказ 129 от 15.12.2025
Кредиторская задолженность	31.12.2025	приказ 129 от 15.12.2025
Оценочные обязательства и резервы	31.12.2025	приказ 129 от 15.12.2025

3.2. Нематериальные активы.

По итогам инвентаризации на 01.11.2025 по приказу 107 от 13.10.2025 года в составе НМА отражены:
- право на программное обеспечение Сайт "Ледовый дворец" (https://newarena.spb.ru) (Договор 106/19/С от 18.11.2019 с ООО «Би-Квадро»)
- исключительные права на Товарный знак № 695737: Ледовый Дворец www.newarena.spb.ru (ЮСК Групп Юридические решения, Договор tm15/08/05/2018 от 10.05.2018) не признается НМА по ФСБУ 14/2022 и согласно учетной политике Общества с 01.01.2024 года (п.53 ФСБУ 14/2022), Затраты компании на создание товарного знака признаются расходами периода, в котором они понесены, в порядке, установленном ПБУ 10/99 «Расходы организации»)

Данные объекты признаются по ФСБУ 14/2022 и согласно учетной политике Общества как НМА по балансовой (без переоценки) стоимости с учетом накопленной амортизации. Никакие корректировки в учете и отчетности не требуются, так как стоимость активов не переоценивается, не было признаков обесценения, срок полезного использования не пересматривался, ликвидационная стоимость установлена нулевой по окончании срока эксплуатации объектов НМА.

В бухгалтерском балансе нематериальные активы отражены по строке 1110 «Нематериальные активы» в сумме 876 тыс. руб. по первоначальной стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за все время эксплуатации.

Дополнительная информация о наличии и движении нематериальных активов приведена в Разделе 3 «Нематериальные активы» табличной формы Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

3.3. Основные средства, капитальные вложения в основные средства.

По итогам инвентаризации на 01.11.2025 по приказу 107 от 13.10.2025 года основные средства в учете и отчетности не требуют корректировки, так как стоимость активов не переоценивается, не было признаков обесценения, срок полезного использования не пересматривался, основные средства, не отвечающие критериям актива списаны по итогу инвентаризации.

В бухгалтерском балансе основные средства отражены по строке 1150 «Основные средства» в сумме

103 241 тыс. руб. по первоначальной стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за все время эксплуатации.

Дополнительная информация о наличии и движении основных средств в разрезе групп приведена в Разделе 4 «Основные средства» табличной формы Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Раздел 4.1. «Наличие и движение основных средств» и раздел 4.2 «Наличие и движение прав пользования активами» Отчетности за 2025 год сопоставим по показателям разделу 2. «Основные средства» подразделу 2.1 «Наличие и движение основных средств» Отчетности за прошедший 2024 год.

Раздел 4.3. «Амортизируемые и неамортизируемые основные средства» расшифровка в разрезе групп ОС в сумме с разделом 4.5. «Капитальные вложения в основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) равны строке 1150 баланса.

Раздел 4.6 «Капитальные вложения в инвестиционную недвижимость» не заполняется числовыми показателями, за 2025 год вложений в инвестиционную недвижимость не производилось.

3.4. Арендованное имущество.

В аренде у Общества имеются два земельных участка по договору № 13/3Д-01498 от 01.06.1998.:

- Участок с кадастровым № 78:12:0006321:1, находящийся по адресу: СПб, проспект Пятилеток, д. 1, литер А, площадью 43 185 кв. м, на котором расположено здание Дворца спорта (ДУ);
- Участок с кадастровым № 78:12:0006322:1, находящийся по адресу: СПб, Российский проспект, д. 4, корп. 3, литер А, площадью 2 525 кв. м, на котором расположены здания газовой котельной и распределительно-трансформаторной подстанции, обеспечивающие здание Дворца спорта газом и электроэнергией (ГО).

У Общества заключен договор аренды земельных участков на срок до 49 лет, стоимость права пользования активом приняли равной его справедливой стоимости, а стоимость обязательства по аренде - приведенной стоимости остающихся не уплаченными арендных платежей, дисконтированных по ставке, по которой Общество могло бы привлечь заемные средства на сопоставимых с договором аренды условиях, приняты к учету документом от 26.12.2024.

У Общества заключен договор с СТОУН-XXI ООО по договору лизинга №Е249803-1 от 02.08.20 24 (легковой а/м GWM TANK), дата окончания 15.08.2026

Дополнительная информация о наличии и движении основных средств в разрезе групп приведена в Разделе 4 «Основные средства» 4.2 «Наличие и движение прав пользования активами» табличной формы Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

3.5. Прочие внеоборотные активы

По итогам инвентаризации на 31.12.2025 по приказу 129 от 15.12.2025 года прочие внеоборотные активы по строке 1190 не представлены.

3.6. Запасы.

По итогам инвентаризации на 01.11.2025 по приказу 107 от 13.10.2025 года в статью «Запасы» по строке 1210 бухгалтерского баланса включена стоимость активов, используемых для управленческих нужд Общества в сумме 358 тыс. руб., подлежащих списанию в течение периода, не превышающего 12 месяцев после отчетной даты.

Резерв под обесценение не создавался в связи с отсутствием признаков обесценения запасов на отчетную дату.

Дополнительная информация о наличии и движении запасов в разрезе групп приведена в Разделе 6 «Запасы» табличной формы Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Раздел 6.2 «Запасы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав» не имеет числовых показателей за 2025 год.

Раздел 6.1 «Наличие и движение запасов» за 2025 год сопоставим по показателям разделу 4.1. «Наличие и движение запасов» за 2024 год

3.7. Дебиторская задолженность.

В бухгалтерском балансе дебиторская задолженность отражена по строке 1230 «Дебиторская задолженность» в сумме 83 761 тыс. руб. (в т.ч. 65 419,6 тыс. руб. задолженность по вознаграждению по договору доверительного управления;) за минусом суммы резерва по сомнительным долгам на сумму 4221,55 тыс. руб. – расшифровка приведена в пункте 3.16 текущих *Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год в текстовой форме г. Санкт-Петербург*

Информация по раскрытию дебиторской задолженности приведена в разделе 7 «Дебиторская задолженность» Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах с

учетом итогов инвентаризации на 31.12.2025 по приказу 129 от 15.12.2025 года.

Долгосрочная дебиторская задолженность по состоянию на 31.12.2025 отсутствует.

Списанная в убыток дебиторская задолженность, по которой истек срок исковой давности или по причинам неплатежеспособности дебиторов, отражается в бухгалтерском учете на счете 007 «Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов» в течение 5 лет.

3.8. Денежные средства и денежные эквиваленты.

В бухгалтерском балансе денежные средства и денежные эквиваленты отражены по строке 1250 в сумме 5 994 тыс. руб. (в том числе 5 993 тыс. руб. краткосрочный депозит по счету 41802810230190000026, Ф. ОПЕРУ БАНКА ВТБ (ПАО)

Состав денежных средств и денежных эквивалентов на 31.12.2025г., тыс. руб.

Наименование показателя	Сумма, в руб.
Средства на расчетных счетах 40602810810800000005, Ф. ОПЕРУ БАНКА ВТБ (ПАО) В САНКТ-ПЕТЕРБУРГЕ	517,02
Средства на депозитных счетах 41802810230190000026, Ф. ОПЕРУ БАНКА ВТБ (ПАО) В САНКТ-ПЕТЕРБУРГЕ	5 993 549,68
Средства (наличные) в кассе	246,20
Средства в пути	0
Итого денежные средства и денежные эквиваленты (строка 1250 бухгалтерского баланса)	**5 994 312,90**

Дополнительная информация о финансовых вложениях в Разделе 5 «Финансовые вложения» табличной формы Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах не имеет числовых показателей за 2025 год.

3.9. Прочие оборотные активы.

В бухгалтерском балансе Прочие оборотные активы по строке 1260 отсутствуют.

3.10. Капитал и резервы

Уставный капитал

Уставной капитал составляет сумму 100 тыс. рублей. Величина уставного капитала соответствует сумме, установленной в уставе Общества, отображается по строке 1310 баланса, изменения за 2024 год отсутствуют.

Резервный капитал

Порядок создания и использования Фондов определен Положением о фондах ОАО «Дворец Спорта», утвержденного Протоколом Советом директоров № 1 от 06.06.2014г, решением единственного акционера от 23.06.2014 г. сформирован Резервный фонд Общества в размере 5 тыс. руб., изменения за 2025 год отсутствуют, сумма отображается по строке 1360 баланса.

3.11. Долгосрочные Прочие обязательства

По состоянию на 31 декабря 2025г. по строке 1450 «Прочие долгосрочные обязательства» отражена долгосрочная часть обязательства по аренде в сумме приведенной стоимости в сумме 442 тыс. руб. по следующим контрагентам и договорам:

- с СТОУН-XXI ООО по договору лизинга №Е249803-1 от 02.08.20 24 (легковой а/м GWM TANK), дата окончания 15.08.2026, акт о приемке имущества в лизинг от 12.08.2024
- с КИО Договор аренды земельного участка 13-ЗД-01498 от 01.06.1998

3.12. Кредиты и займы.

По состоянию на 31 декабря 2025г. задолженность по кредитам отсутствует (строка 1510 «Заемные средства».

3.13. Кредиторская задолженность

В бухгалтерском балансе кредиторская задолженность отражена по строке 1520 «Кредиторская задолженность» в сумме 50 987 тыс. руб. (в т.ч. наиболее значимые: 43 355 тыс. руб. задолженность по взаиморасчетам по договору доверительного управления – компенсация МТУ по соглашению от 25.09.2015

Кредиторская задолженность по взаиморасчетам	Сумма, руб.
ДВОРЕЦ СПОРТА ОАО	

КИО	1 999 561,47
Мировое Соглашение по делу А56-65123/2014 (% по МС за право пользования ДС)	1 999 561,47
МТУ РОСИМУЩЕСТВА В ГОРОДЕ САНКТ-ПЕТЕРБУРГЕ И ЛЕНИНГРАДСКОЙ ОБЛАСТИ	22 087 657,69
Соглашение от 25.09.2015 (компенсация доли РФ, 2022,2023,2024 годы)	45 355 796,72

Дополнительная информация о кредиторской задолженности приведена в разделе 8 «Обязательства», 8.1 «Наличие и движение обязательств», 8.2 «Просроченные обязательства (за исключением оценочных обязательств) пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

3.14. Нераспределенная прибыль.

В бухгалтерском балансе по строке 1370 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» отражена в сумме 293 322 тыс. руб. что на 16 518 тыс. руб. больше показателя 2024 года, разница с финансовым результатом за 2025 года отображена **Отчете об изменениях капитала** за 2025 год, срока **3340 Иные изменения всего составила** 761,81 руб. (выполнены корректировки по списанию НМА (сумма остаточной стоимости 20 367,37 руб.), и переводу ОС, числящихся на балансе с балансовой стоимостью до 100 тыс. руб. в состав малоценных ОС (сумма 741 448,55 руб.).

3.15. Оценочные обязательства.

В бухгалтерском балансе оценочные обязательства отражены по строке 1540 в сумме 27 197 тыс. руб. Оценочными обязательствами Общества является оценочное обязательство на оплату отпусков, премий, на сумму 2 352 тыс. руб. (в т.ч. 1 571 тыс. руб. резерв ежегодных отпусков, 781 тыс. руб. резерв вознаграждения), обязательство по оплате компенсации доли РФ за 2025 год 24 845 тыс. руб.

Дополнительная информация об оценочном обязательстве приведена в разделе 8.3 «Оценочные обязательства» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

3.16. Оценочные резервы.

Результатом проведенной инвентаризации активов и обязательств от 31.12.2025 года, сомнительных долгов на общею сумму 4 221 тыс. руб. Обществом определена вероятность погашения задолженности и размер Резерва в сумме 4 221 тыс. руб.

Дебитор	Сомнительная дебиторская задолженность, руб.	Резерв по сомнительным долгам, руб.
Матрёшка Концертс	4 221 553,00	4 221 553,00
ВСЕГО:	4 221 553,00	4 221 553,00

В бухгалтерском балансе сомнительная дебиторская задолженность отражена по строке 1230 «Дебиторская задолженность» за минусом суммы Резерва по сомнительным долгам.

Дополнительная информация о просроченной дебиторской задолженности приведена в разделе 7.2 «Просроченная дебиторская задолженность» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

3.17. Выручка

По строке 2110 Отчета о финансовых результатах отражена выручка Общества в сумме 118 577 тыс. руб. по сравнению с 101 844 тыс. руб. без НДС в 2024 году, объем выручки увеличился по сравнению с 2024 годом на 16 734 тыс. руб. В 2025 году больший объем в структуре выручки сформирован в размере вознаграждения по осуществлению доверительного управления в сумме 111 047 тыс. руб., рассчитанного исходя из условий Договора доверительного управления № 13-Д050116 от 26.04.2024г., 7 530 тыс. руб. иные номенклатурные группы.

Сумма 111 047 тыс. руб. является финансовым результатом деятельности, осуществляемой при эксплуатации имущества, переданного в доверительное управление по договору доверительного управления, рассчитанного исходя из условий Договора доверительного управления № 13-Д050116 от 26.04.2024г

3.18. Себестоимость продаж

По строке 2120 Отчета о финансовых результатах отражена себестоимость продаж в сумме 0 руб. в 2025 году, как и в 2024 и 2023 годах.

3.19. Управленческие расходы

Управленческие расходы ежемесячно признаются в качестве расходов по обычным видам деятельности в полном размере и отражаются в составе управленческих расходов по строке 2220 Отчета о финансовых результатах в сумме 67 801 тыс. руб., управленческие расходы в 2025 году по сравнению с

2024 годом (составляли 50 707 тыс. руб.) увеличились на 17 094 тыс. руб. (рост вызван инфляцией, , такое увеличение расходов на фоне увеличения выручки и валовой прибыли позволило не значительно снизиться прибыли от продаж, которая составила 50 776 тыс. руб. в 2025 году по сравнению с 51 137 тыс. руб. в 2024 году.

В структуре управленческих расходов за 2025 год добавились статьи по содержанию участка земли и помещения котельной, находящейся на участке с кадастровым № 78:12:0006322:1, по адресу: СПб, Российский проспект, д. 4, корп. 3, литер А, площадью 2 525 кв. м, на котором расположены здания газовой котельной и распределительно-трансформаторной подстанции, обеспечивающие здание Дворца спорта газом и электроэнергией, расходы вызваны необходимостью усилить контроль за объектом повышенной важности с целью недопущения проникновения третьих лиц на территорию, усиление безопасности объекта и текущий ремонт.

Статья затрат	2025 руб.	2024, руб.	2023, руб.
Амортизация	18 742 551,41	1 460 296,08	344 971,32
Взносы в ФСС от НС и ПЗ	51 614,53	53 127,84	49 664,78
Дорожный сбор за проезд по платным дорогам	16 793,97	8 603,34	13 444,03
Лицензии и сопровождение, включая адаптацию, программ для ЭВМ и баз данных	1 160 412,98	450 000,48	544 492,66
Материальные расходы	6 065 132,14 (в т.ч. рег. операцией ам-я 5 233 170,56 руб.)	2 696 200,69 (в т.ч. рег. операцией ам-я 2 268 542,81 руб.)	944 664,09
Оплата труда	25 447 986,66	27 811 933,57	24 915 621,48
Почтовые расходы	23 905,80	63 694,05	37 013,71
Расходы на ремонт основных средств	171 861,09	479 008,33	92 375,00
Расходы на содержание автотранспорта: страховка, парковка, мойка, помощь на дорогах	67 292,31	64 285,74	65 329,66
Сайт newarena.spb.ru: домен, сопровождение, поддержка	11 261,87	21 653,28	5 761,19
Справочная Электронная Система (подписка)	-	322 389,99	367 776,19
Страховые взносы	7 328 829,79	7 182 936,06	6 910 478,91
Услуги связи	46 318,33	44 179,23	-
Расходы на проведение экспертиз, оценок, в т.ч. сертификация и пр.	159 392,32	7 628,70	7 628,10
Оплата больничного	46 243,90	63 895,55	85 936,20
Прочие расходы	198 860,42	645 281,39	125 674,87
Аренда федерального и муниципального имущества	-	8 432 755,21	58 496,16
Имущественные налоги	299 120,00	292 818,00	321 169,00
Малоценное оборудование и запасы	64 886,86	6 958,33	243 934,75
Аудиторские и консалтинговые услуги	76 190,48	75 789,47	250 000,00
Публикация данных в интернете	807,90	807,9	
Расходы на обучение сотрудников (в т.ч. охрана труда)	-	6 300,00	50 425,00
Обязательное и добровольное страхование имущества	1 152 644,10	501 075,28	-
Публикация информации в Едином федеральном реестре юрид. знач. сведений	-	15 000,00	12 500,00
Командировочные расходы	205 954,04	-	35 027,95
Расходы на ремонт ТМЦ	5327,82	-	16 566,67
Расходы на рекламу	-	-	6 062,71
Расходы на содержание помещений и территории котельной, в т.ч. ТО	1 037 042,91	-	-
Расходы на ОХРАНУ, безопасность котельной	902 380,95	-	-
Услуги по обеспечению парковки	4 518 010,28	-	-

Итого:	**67 800 822,86**	**50 706 618,51**	**34 768 461,67**

3.20. Прочие доходы и прочие расходы

Прочие доходы и расходы ежемесячно признаются в качестве прочих доходов и прочих расходов в полном размере.

По строке 2320 Отчета о финансовых результатах отражены проценты к получению от размещения денежных средств на депозитных счетах кредитных организаций в сумме 582 тыс. руб., в том числе:

Депозитный договор	2025, Сумма, руб.
ФИЛИАЛ ЦЕНТРАЛЬНЫЙ БАНКА ВТБ (ПАО)	581 903,72
Генеральное соглашение ДЕППИБ-22-969002-253	581 903,72

По строке 2330 Отчета о финансовых результатах отражены проценты к уплате в сумме 293 тыс. руб.

Процентные расходы по аренде, лизингу

По строке 2340 Отчета о финансовых результатах отражены Прочие доходы в сумме 8 721 тыс. руб.

Статья прочих доходов	2025, Сумма, руб.
Безвозмездное получение имущества, работ, услуг, имущественных прав	4 196 333,44
Передача прав	3 101 018,02
Рекламные услуги спонсор	714 565,41
Реализация и ликвидация внеоборотных активов (продажа авто Форд Фокус)	707 939,12
Итого	**8 720 855,99**

По строке 2350 Отчета о финансовых результатах отражены Прочие расходы в сумме 36 304 тыс. руб., что на 21 662 тыс. руб. меньше по сравнению с расходами за 2024 год, структура прочих расходов приведена в таблице:

Статья прочих расходов	2025, Сумма, руб.	2024, Сумма, руб.
Ликвидация основных средств	26 150,05	2 668 403,30
Расходы на услуги банков	23 771,00	25 785,00
Компенсация за владение и пользование принадлежащей РФ 2671/10000 долей в праве общей долевой собственности	30 003 139,03	24 310 732,96
Списание дебиторской (кредиторской) задолженности	-	20 156,00
Прочие внереализационные доходы (расходы)	2 000 000,00	30 873 175,07
Прочие расходы	320 167,60	68 337,84
Списание выделенного НДС на прочие расходы	6 513,44	
Услуги по оценке	952 500,00	
Услуги регистраторов по ведению реестра владельцев именных ЦБ	24 000,00	
Штрафы, пени и неустойки по хозяйственным договорам к получению (уплате)	2 947 772,98	
Итого по строке:	**36 304 014,10**	**57 966 590,17**

Большую часть в структуре прочих расходов составляет сумма компенсации за владение и пользование принадлежащей РФ 2671/10000 долей в праве общей долевой собственности в общей сумме 30 003 тыс. руб. в том числе остаток суммы 5 158 139,03 руб. за 2024 год, и резерв в сумме 24 845 000,00 на 2025 год на основании уведомление от 04.12.2025 78-09/20058 вх. №140 от 02.02.2026 по соглашению от 25.09.2015 года с МТУ РОСИМУЩЕСТВА В ГОРОДЕ САНКТ-ПЕТЕРБУРГЕ И ЛЕНИНГРАДСКОЙ ОБЛАСТИ.

Штрафы, пени и неустойки по хозяйственным договорам к получению (уплате) в сумме 2 947 772,98 руб. (в т.ч. 2 642 184,61 руб. пени МТУ РОСИМУЩЕСТВА В ГОРОДЕ САНКТ-ПЕТЕРБУРГЕ И ЛЕНИНГРАДСКОЙ ОБЛАСТИ за неуплату по соглашению от 25.09.2015, 5 588,37 – пени в КИО по АС по письму от КИО №05-25-91688/25-0-1 от 15.09.25.

Прочие внереализационные расходы в сумме 2 000 000,00 руб. пожертвования по договорам жертвования с Победа Фонд.

По строке 2300 Отчета о финансовых результатах отражена «Прибыль (убыток) от продолжающейся деятельности до налогообложения в 2025 увеличился на 20 031 тыс. руб. по сравнению с 2024 годом и составил 23 482 тыс. руб.

Такое резкое увеличение прибыли в сравнении с 2024 годом вызвано, тем что в 2024 году был сформирован и предоставлен отчет об оценке компенсации за пользование долей РФ от МТУ на общую сумму 24 311 тыс. руб. за истекшие 2022, 2023 годы, а Общество не формировало резерв по обязательству в 2022 и 2023 годах соответственно, в 2024 году на основании оценки за 2022 и 2023 год сформирован резерв на оплату расходов за компенсацию доли РФ МТУ за 2024 истекший год в сумме оценки за 2023 год, как последний из оцененных в соответствии с действующей Учетной политикой Общества.

3.21. Налог на прибыль

По строке 2410 Отчета о финансовых результатах отражен Налог на прибыль в сумме 6 202 тыс. руб., который формируется из сумм двух строк **2411** текущий налог на прибыль, который составил 4 251 тыс. руб. по данным расчета по налоговой декларации за 2025 год и **2412** отложенный налог на прибыль, который составил 10 453 тыс. руб.

В бухгалтерском балансе по строке 1180 «Отложенные налоговые активы» отражено сальдо на 31.12.2025г. по дебету счета 09 в сумме 230 719 тыс. руб.

В бухгалтерском балансе по строке 1420 «Отложенные налоговые обязательства» отражено сальдо на 31.12.2025г. по кредиту счет 77 в сумме 52 630 тыс. руб. по сравнению с предыдущим 2024 годом

Вид активов и обязательств	На 01.01.2025, по ставке 25%				Эффект изменения временных разниц, по ставке 25%				На 01.01.2026, по ставке 25%	
	Вычитаемая временная разница	Налогооблагаемая временная разница	Отложенные налоговые активы	Отложенные налоговые обязательства	Отложенный налоговый актив		Отложенное налоговое обязательство		Отложенные налоговые активы	Отложенные налоговые обязательства
					Признание	Погашение	Признание	Погашение		
1	2	3	4	5	8	9	10	11	14	15
Дебиторская задолженность					633 775,38				633 775,38	
Кредиторская задолженность										
Материалы	1 838 574,52	11 657,87	459 643,63	2 914,47	4 522 858,68	371 132,29		2 914,47	4 611 370,04	
Нематериальные активы	653,06	335 803,70	163,27	83 950,93		163,27		23 827,42		60 123,51
Основные средства	25,91	135 157 256,74	6,48	33 789 314,19	11,02	0,02	340 610,55	5 095 071,98	17,48	29 034 852,79
Оценочные обязательства и резервы	1 819 686,31		454 921,58		615 164,57	114 810,03	11 579,72		955 276,12	11 579,72
Расходы будущих периодов	768 377 616,20		192 094 404,05			2 773 364,29			189 321 039,76	
Убытки прошлых лет	16 340 243,86		4 085 060,97			4 085 060,97				
Арендные обязательства	175 726 432,57		43 931 608,14			8 733 487,27			35 198 120,87	
Проценты по обязательствам		133 242 552,11		33 310 638,03				9 787 523,24		23 523 114,79

Итого	**964 103 232,43**	**268 747 270,42**	**241 025 808,12**	**67 186 817,62**	**5 771 809,65**	**16 078 018,14**	**352 190,27**	**14 909 337,11**	**230 719 599,65**	**52 629 670,81**

3.22. Финансовый результат.

Чистая прибыль за 2025 год составила 17 279 по сравнению с предыдущим 2024 год составила 33 644 тыс. руб., с 2023 годом 44 119 тыс. руб. Снижение чистой прибыли по сравнению с 2024 годом вызвано пересчетом отложенных налоговых активов и обязательств из-за увеличения отложенных налоговых активов из-за изменения налога на прибыль на 5% с 01.01.2025 года.

В том время как показатель сроки 2300 «Прибыль (убыток) от продолжающейся деятельности до налогообложения в 2025 увеличился на 20 031 тыс. руб. по сравнению с 2024 годом и составил 23 482 тыс. руб.

По результатам за 2023-2025 года дивиденды не начислялись и не уплачивались – было принято решение о направлении чистой прибыли на погашение задолженности прошлых лет по арендной плате по мировым соглашениям. Чистую прибыль за 2025 год предлагается реинвестировать на частичную оплату ремонтных работ помещений Дворца.

Информация о прибыли, приходящаяся на 1 акцию.

Показатель	**2025**	**2024 г.**	**2023 г.**
Чистая прибыль (убыток), тыс. руб.	17 279	33 644	44 119
Количество акций, шт.	100	100	100
Базовая прибыль (убыток) на одну акцию, тыс. руб./шт.	172,79	336,44	441,19

С целью увеличения положительных денежных потоков от текущей деятельности разработана и применяется система управления дебиторской задолженностью:

1) оцениваются риски при рассрочке платежей заказчиков;
2) производится сверка расчетов с контрагентами, устраняются разногласия, и выявляется фактическая величина задолженности;
3) используются обеспечительные меры при рассрочке платежей заказчиков;
4) оперативно отслеживается просроченная дебиторская задолженность;
5) проводится взыскание задолженности по результатам телефонных переговоров или направления претензий

В **Отчете об изменениях капитала** за 2025 год, срока **3340 Иные изменения всего составила** 761,81 руб. (выполнены корректировки по списанию НМА (сумма остаточной стоимости 20 367,37 руб.), и переводу ОС, числящихся на балансе с балансовой стоимостью до 100 тыс. руб. в состав малоценных ОС (сумма 741 448,55 руб.).

3.23. Отчет о движении денежных средств

В Отчете о движении денежных средств за 2025 год раздела **денежные потоки от текущих операций** указаны поступления от покупателей, платежи поставщикам, зарплату, налоги, проценты по кредитам, арендные и комиссионные платежи, роялти, проценты по банковскому счету (п. 9, 13 ПБУ 23/2011, п. 7 ПБУ 15/2008, п. 7 ПБУ 9/99, приложение к письму Минфина от 19.01.2018 № 07-04-09/2694):

по **строке 4110 «Поступления всего»** раздела денежные потоки от текущих операций отображены поступления всего в сумме 105 911 тыс. руб., в структуре поступлений большую часть составляют поступления – вознаграждения доверительного управляющего в сумме 82 098 руб., 8 823 тыс. руб. – поступления от продажи прочих товаров, работ, услуг, 14 989 – прочие поступления, сумма НДС по разделу свернуто.

по **строке 4120 «Платежи – всего»** в сумме 99 783 тыс. руб.; в структуре платежей раздела денежные потоки от текущих операций большую часть составляют: расчеты по налогам и сборам – 53 293 тыс. руб., платежи в связи с оплатой труда работников 22 653 тыс. руб. **строка 4122**, платежи поставщикам (подрядчикам) – 12 328 тыс. руб. **строка 4121**

В Отчете о движении денежных средств за 2025 год раздела **денежные потоки от инвестиционных операций** указаны поступления и платежи по приобретению, созданию или выбытию внеоборотных активов, операций по купле-продаже акций, выдаче займов, получению дивидендов за 2025 год не совершалось (п. 10 ПБУ 23/2011).

по строке 4210 «Поступления всего» раздела денежные потоки от инвестиционных операций отображены поступления всего в сумме 708 тыс. руб., детализированы по **строке 4211** – поступления от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)

по **строке 4220 «Платежи всего»** раздела денежные потоки от инвестиционных операций отображены платежи всего в сумме 2 512 тыс. руб., детализированы по **строке 4221 –** платежи в связи с

приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов, **по строке 4229** прочие платежи, сумма НДС по разделу свернуто 193 тыс. руб.

В Отчете о движении денежных средств за 2025 год раздела **денежные потоки от финансовых операций** указаны суммы поступлений и платежей, которые связаны с привлечением финансирования на долговой или долевой основе (п. 11 ПБУ 23/2011).

по **строке 4310 «Поступления всего»** раздела денежные потоки от финансовых операций не отображены поступления, в текущем отчетном периоде средства не привлекались.

по **строке 4320 «Платежи всего»** раздела денежные потоки от финансовых операций отображены платежи всего в сумме 4 788 тыс. руб., детализированы дополнительной строкой – платежи за аренду в сумме 4219 тыс. руб., **по строке 4329** прочие платежи, сумма НДС по разделу свернуто 570 тыс. руб.

Поступления и платежи по всем видам операций покажите в отчете без НДС, суммы полученного и уплаченного налога показаны свернуто, свернутый НДС положительный указан по строке «Прочие поступления», отрицательный — по строке «Прочие платежи» в разделах отчета по видам операций (подп. «б» п. 16, п. 12 ПБУ 23/2011).

По **строке 4450 «Остаток денежных средств и эквивалентов на начало периода»** отображена сумма 6 459 тыс. руб.

По **строке 4500 «Остаток денежных средств и эквивалентов на конец периода»** отображена сумма 5 994 тыс. руб., расшифровка строки приведена в пункте 3.8 текущих *Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год в текстовой форме г. Санкт-Петербург*

3.24. Последствия изменения учетной политики

3.24.1 Существенная информация по забалансовым счетам по состоянию на 31.12.2025г., подлежащая раскрытию, отсутствует.

3.24.2 Общество в 2025 году не участвовала в совместной деятельности.

3.24.3 Общество в 2025 году не получала государственную помощь.

3.24.4 Организацией не принималось решении о прекращении деятельности по производству продукции, продаже товаров, выполнению работ, оказанию услуг, которая может быть выделена операционно и (или) функционально для целей составления бухгалтерской отчетности (п. 4 ПБУ 16/02).

Информация о прекращаемых операциях (п. 27 ПБУ 4/99): прекращаемые операции отсутствовали.

3.24.5 Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности в 2025 году отсутствовали

3.25. Непрерывность деятельности

Стратегией развития Общества на 2025-2027 гг. отмечен высокий риск зависимости деятельности от общей экономической и эпидемиологической ситуации в мире (внешних факторов), плохо поддающихся прогнозированию.

В 2025 году, в связи с обострением геополитической ситуации в мире, в результате развития событий в Украине, риски влияния данной ситуации на деловую активность компаний, которые работают в сфере оказания развлекательных и концертных услуг и услуг проведения спортивных мероприятий усилились.

Данные риски напрямую влияют на деятельность Общества:

- загрузка Дворца спорта в значительной степени зависит от гастрольных туров исполнителей (в том числе и иностранных), масштабности проводимых спортивных соревнований, способных обеспечить заполнение комплекса (главный арендатор, в части проведения спортивных мероприятий ООО Хоккейный клуб СКА в конце 2024 года сменил арену для проведения спортивных мероприятий на СКА Арену, а в 2025 вернулся на сезон 2025/2026 года (большая часть дохода в 2025 году и предыдущих годах была сформирована за счет договорных отношений с ООО Хоккейный клуб СКА, на данный момент есть вероятность перехода ООО Хоккейный клуб СКА на другую арену, ведутся переговоры о замене на другую команду для аренды ледовой арены Дворца Спорта)
- невостребованность коммерческих площадей (в связи с уходом с российского рынка иностранных поставщиков), на данный момент все коммерческие площади сданы в аренду, но в случае изменения ситуации есть риски расторжения договоров;
- риск снижения уровней дохода и соответственно покупательской способности населения.

Руководство на постоянной основе отслеживает изменения сложившейся ситуации и оценивает вероятность негативных последствий для деятельности Общества.

Общество планирует продолжать свою деятельность непрерывно в рамках текущих договоров.

Руководство Общества предпринимает надлежащие меры для обеспечения устойчивой непрерывной деятельности: для проведения концертных мероприятий предлагается возможность арендовать зал разной

конфигурации (большой, средний, малый); представляются преференции наиболее крупным арендаторам в виде скидок.

В деятельности Общества за прошедший год не выявлено признаков, свидетельствующий о нарушении непрерывности деятельности Общества таких как:

- Отказ банков в выдаче кредитов, (за 2025 год Общество благодаря грамотному финансовому планированию не нуждалось в привлечении кредитов, полностью покрывало обязательство за счет собственных средств, предусмотрело риски кассовых разрывов в период снижения количества мероприятий (май-сентябрь))

- Банкротство крупных должников, общая неплатежеспособность за 2025 год не выявлено новой сомнительной дебиторской и кредиторской задолженности, благодаря оперативному отслеживанию текущих задолженностей и своевременному истребованию у дебиторов, а так же своевременной оплате кредиторам, в этом году.

Общество полностью обеспечивает свою деятельность за счет собственных средств, без привлечения заемных средств.

- Отказ поставщиков в отсрочке платежей (действующие договоры с контрагентами заключаются на взаимовыгодных условиях, в том числе предусматривающих отсрочку платежей, случаев отказа контрагентов в отсрочке за 2025 год не выявлено)

Все вышеперечисленное свидетельствует о том, что Общество будет продолжать свою работу в обозримом будущем без намерения или необходимости ликвидации.

3.26. Условные обязательства

Общество являлось участником судебных процессов на отчетную дату

Тринадцатый арбитражный апелляционный суд Определением от 06.06.2025 Решение Арбитражного суда города Санкт-Петербурга и Ленинградской области от 30.12.2024 по делу № А56-57105/2024 оставил без изменения, апелляционную жалобу - без удовлетворения;

Дело № А56-88052/2023 по иску ОАО «Дворец Спорта» к Благотворительный фонд «Я ОЧЕНЬ ХОЧУ ЖИТЬ» о взыскании задолженности о оплате цены договора. Решение: Иск удовлетворен полностью. 14.11.2024 ФСПП возбуждено Исполнительное производство 758478/24/78001-ИП. (ДУ). Постановлением от 30.04.2025 исполнительное производство окончено, исполнительный лист возвращен взыскателю — у должника отсутствует имущество, на которое может быть обращено взыскание. Все принятые судебным приставом-исполнителем допустимые законом меры по отысканию его имущества на текущий момент - безрезультативны. Повторная подача заявления о возбуждении исполнительного производства была 01.11.2025.

Дело № 2-7057/2024 по иску Котляревского О.А. к ОАО «Дворец Спорта» о расторжении договора аренды и взыскании неосновательного обогащения в размере аванса по арендной плате. Решение: Иск удовлетворен полностью на сумму 5 406 676,23 руб., задолженность погашена, исполнительное производство прекращено 14.05.2025.

Дело № А56-24269/2025 о взыскании 1 200 000 руб. задолженности. Ответчик: общество с ограниченной ответственностью «СЕВЕРНЫЙ ЗВУК». Определение от 08 августа 2025 года об утверждении мирового соглашения. Истец отказывается от исковых требований в части взыскания с Ответчика суммы задолженности по оплате цены Договора аренды №21/09-22М от 29 сентября 2021 в размере 1 200 000 (Один миллион двести тысяч) рублей 00 копеек, а Ответчик обязуется в срок до 01 сентября 2025 г. заключить с Истцом новый Договор аренды, где ранее внесенная Ответчиком сумма в размере 800 000 (восемьсот тысяч) рублей по Договору аренды №21/09-22М от 29 сентября 2021, будет учтена в счет исполнения обязательств по ее оплате со стороны Ответчика; Ответчик обязуется в срок до 01 сентября 2025 г. уплатить Истцу путем перечисления денежных средств на расчетный счет Истца сумму в размере 18 300 (Восемнадцать тысяч триста) рублей 00 копеек расходов на оплату государственной пошлины.

Общество является участником судебных процессов на отчетную дату:

Дело № А56-78133/2025 об оспаривании результатов оценки за 2020, 2021, 2022, 2023 годы. Ответчик: МТУ Росимущества в городе Санкт-Петербурге и Ленинградской области. Следующее судебное заседание назначено на 05.03.2026. Сформировано обязательство в бухгалтерском учете.

Дело № А56-112137/2025. Истец: открытое акционерное общество "ДВОРЕЦ СПОРТА", Ответчик: общество с ограниченной ответственностью "НАЦИОНАЛЬНЫЙ ТЕАТР НАРОДНОЙ МУЗЫКИ И ПЕСНИ "ЗОЛОТОЕ КОЛЬЦО" о взыскании 1 822 500 руб., из расчета:- 890 000 руб. - неустойки за ненадлежащее исполнение обязательств по Договору № 25/04-4М от 11.04.2025; - 932 500 руб. суммы

неосновательного обогащения, возникшего вследствие неисполнения обязательств по договору № 25/04-5А от 17.06.2025. Следующее судебное заседание назначено на 12.03.2026.

3.27. Управление рисками

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 организации. Большинство рисков хозяйственной деятельности организации с немалой вероятностью имеют финансовые последствия и, следовательно, оказывают влияние на подготавливаемую организацией бухгалтерскую отчетность.

Ключевые этапы управления рисками:

1. Выявление рисков: (Оценка вероятности реализации, Определение масштаба возможных последствий, Расчет максимально возможного убытка)
2. Выбор методов управления: (Отказ от риска, Снижение риска, Передача риска, Принятие риска)
3. Разработка риск-стратегии: (Определение способов снижения вероятности, Минимизация негативных последствий, Планирование действий по реализации)
4. Реализация стратегии: (Внедрение выбранных методов, Мониторинг выполнения, Корректировка действий)
5. Оценка результатов: (Анализ эффективности принятых мер, Корректировка риск-стратегии, Формирование выводов для будущих проектов)

Основные инструменты управления рисками:

Страхование, Формирование резервов, Диверсификация, Аутсорсинг, Профилактика, Создание запасов, Правовые механизмы, Организационные меры.

Особое внимание уделяется маловероятным событиям с тяжелыми последствиями, важно не столько пытаться их предсказать, сколько: оценить возможное влияние, подготовиться к последствиям, не концентрироваться только на нескольких чрезвычайных сценариях.

На основе актуальной информации, можно выделить следующие основные риски в сфере проведения культурных и зрелищных мероприятий в России в 2025 году:

Информационные риски: распространение недостоверной информации о мероприятиях; появление фейков о работе культурных учреждений, негативное информационное сопровождение, манипуляции общественным мнением.

Содержательные риски: нарушение законодательства о запрете на распространение фейков, нарушение норм о запрете нецензурной брани, риски, связанные с возможным нарушением законодательства о пропаганде, несоответствие контента мероприятия целевой аудитории.

Организационные риски: сложности с привлечением артистов и творческих коллективов, проблемы с логистикой и техническим обеспечением, риски срыва мероприятий из-за внешних факторов, сложности с бронированием площадок.

Финансовые риски: недостаточное финансирование мероприятий, рост затрат на обеспечение безопасности, снижение зрительской активности, сложности с привлечением спонсоров, недостаточное бюджетное финансирование, зависимость от прямых бюджетных ассигнований.

Технические риски: проблемы с оборудованием и техникой, сбои в системах трансляции, технические проблемы, сложности с обеспечением качественного звука и света.

Риски безопасности: обеспечение физической безопасности посетителей, противодействие терроризму, пожарная безопасность, медицинская безопасность.

Для минимизации этих рисков рекомендуется:

Информационная безопасность: создание четких правил информационной политики, внедрение системы проверки информации на достоверность, разработка протоколов реагирования на информационные вбросы, обучение персонала основам информационной безопасности

Содержательное направление: тщательная проверка контента мероприятий, предварительная экспертиза материалов, создание системы премодерации, разработка четких критериев допустимости контента, искажение ценностных ориентиров

Организационные меры: создание резервных планов проведения мероприятий, разработка альтернативных сценариев, планирование логистики с учетом возможных рисков, создание системы быстрого реагирования на форс-мажоры, сокращение международных гастролей.

Финансовое обеспечение: диверсификация источников финансирования, создание финансовых резервов, разработка гибких ценовых политик, привлечение дополнительных источников дохода.

Технические решения: резервирование оборудования, создание мобильных технических комплексов, регулярное обновление технических средств, обучение персонала работе с современным оборудованием,

Безопасность: внедрение современных систем безопасности, регулярные учения и тренировки персонала, создание четких инструкций по действиям в чрезвычайных ситуациях, сотрудничество с правоохранительными органами.

Важно также развивать систему страхования ответственности организаторов мероприятий и внедрять современные технологии для обеспечения безопасности и качества проведения мероприятий.

На основе актуальной информации, можно выделить следующие основные риски в сфере проведения спортивных мероприятий в России в 2025 году:

Финансовые риски: возможное отсутствие необходимого финансового обеспечения мероприятий, низкая инвестиционная привлекательность отдельных проектов и программ, сокращение реально располагаемых доходов населения, что ведет к экономии на занятиях спортом, недостаточное ресурсное обеспечение сферы физической культуры и спорта

Рыночные риски: изменения в структуре доходов граждан, падение спроса на спортивные услуги, снижение платежеспособности населения, сокращение спонсорской поддержки.

Административные риски: недостаточная эффективность взаимодействия между исполнителями программ, сложности в координации различных уровней управления, бюрократические препятствия в организации мероприятий

Инфраструктурные риски: недостаточность спортивной инфраструктуры, необходимость приведения объектов спорта в нормативное состояние, региональные диспропорции в обеспеченности населения спортивными объектами.

Международные риски: давление на российских спортсменов и спортивные организации, ограничения в участии в международных соревнованиях, сложности с проведением международных спортивных мероприятий, проблемы с международной аккредитацией спортивных объектов.

Кадровые риски: недостаточная подготовка спортивного резерва, отток квалифицированных специалистов, сложности с привлечением и удержанием талантливых спортсменов.

Для минимизации этих рисков рекомендуется:

Финансовое направление: развитие государственно-частного партнерства, стимулирование инвестиционной привлекательности спортивной инфраструктуры, создание механизмов поддержки спортивных мероприятий.

Организационное направление: улучшение координации между всеми участниками спортивного процесса, внедрение современных цифровых технологий в управление спортивными мероприятиями, развитие системы мониторинга и контроля.

Инфраструктурное направление: модернизация существующих спортивных объектов, строительство новых современных спортивных сооружений, создание условий для доступности спорта для всех категорий населения.

Международное направление: развитие альтернативных международных спортивных площадок, укрепление сотрудничества с дружественными странами, создание собственных международных спортивных турниров.

Кадровое направление: развитие системы подготовки спортивного резерва, создание привлекательных условий для специалистов, внедрение современных методик подготовки спортсменов.

Особое внимание следует уделить развитию массового спорта и созданию условий для привлечения населения к регулярным занятиям физической культурой, что поможет снизить зависимость от международных спортивных организаций и укрепить внутреннюю спортивную инфраструктуру страны.

На основе актуальной информации, можно выделить следующие основные риски в сфере сдачи в аренду коммерческих площадей в 2025 году:

Документационные риски: передача и возврат помещения без надлежащего передаточного акта, заключение договора с не имеющим прав на недвижимость лицом, отсутствие четких документов о состоянии помещения при передаче.

Договорные риски: отсутствие права на расторжение договора при нарушении условий, непрописанные условия по капитальному ремонту, несогласование условий по НДС, отсутствие четких условий по размеру и порядку внесения арендной платы.

Финансовые риски: непрописанный размер неустойки за просрочку платежей, отсутствие четких сроков внесения арендной платы, риски при ежегодном пересмотре арендной платы без четких критериев, несогласование пределов изменения размера арендной платы.

Операционные риски: риск несвоевременного возврата помещения, возможные повреждения имущества, нарушение условий использования помещения, риски при субаренде без согласия арендодателя.

Экономические риски: снижение спроса на коммерческие помещения, рост вакантности, риски неплатежей, изменение рыночной конъюнктуры.

Для минимизации этих рисков рекомендуется:

Документационное обеспечение: тщательная проверка правоустанавливающих документов, составление детального акта приема-передачи, фотофиксация состояния помещения, нотариальное заверение важных документов.

Договорная работа: детальное прописывание всех условий аренды, четкое определение прав и обязанностей сторон, включение условий о возможности одностороннего расторжения, прописание порядка проведения и оплаты капитального ремонта.

Финансовое планирование: детальная проработка графика платежей, установление четких размеров неустойки, определение предельных размеров изменения арендной платы, прописание порядка перерасчета при изменении налоговых условий.

Страхование и гарантии: обязательное страхование имущества, требование гарантийного депозита, привлечение поручителей, страхование ответственности арендатора.

Мониторинг и контроль: регулярные проверки состояния помещения, контроль соблюдения условий использования, мониторинг финансового состояния арендатора, своевременное реагирование на нарушения.

Особое внимание следует уделить: развитию долгосрочных отношений с надежными арендаторами, диверсификации арендаторов по отраслям, поддержанию помещения в привлекательном состоянии, гибкости условий аренды в зависимости от рыночной ситуации.

Важно помнить, что грамотная проработка всех условий на этапе заключения договора позволит избежать большинства проблем в будущем и обеспечит стабильный доход от арендных площадей.

Эффективное управление рисками позволяет: повысить конкурентоспособность, защитить от непредвиденных потерь, оптимизировать затраты, принять обоснованные управленческие решения, обеспечить устойчивое развитие организации.

Управление рисками - это непрерывный процесс, требующий постоянного мониторинга и адаптации к изменяющимся условиям.

4. Факторы, влияющие на финансовое состояние Общества.

Гибкая структура капитала: капитал Общества должен быть способен изменяться в зависимости от потребностей это позволяет адаптироваться к различным экономическим условиям и сохранять платежеспособность.

Превышение доходов над расходами: для обеспечения финансовой устойчивости необходимо, чтобы доходы постоянно превышали расходы, темп роста доходов опережал темп роста расходов, это создает финансовую подушку и снижает риски банкротства.

Сохранение платежеспособности: способность Общества поддерживать свою платежеспособность в любых условиях, включая неожиданные требования кредиторов и финансовые кризисы.

Выполнение поставленных планов: успешное выполнение финансовых планов и достижение поставленных целей положительно влияет на финансовый статус Общества и деловую репутацию.

Анализ экономической устойчивости: включает оценку исполнения плана по финансам, изучение причинно-следственных связей между коммерцией и финансами, а также формирование прогноза финансовых итогов и рентабельности.

Поиск инструментов повышения эффективности: включает нахождение способов более эффективного использования ресурсов и укрепления статуса Общества на рынке.

Оценка ликвидности: определение способности Общества отвечать по своим обязательствам путем сопоставления активов с кредиторскими долгами.

Анализ деятельности: оценка эффективности деятельности компании через оборачиваемость активов и длительность операционного цикла.

Финансовая устойчивость геополитика на мировой арене привела к тому, что российская экономика уже не первый год ограничена санкциями, и в ближайшие годы с высокой вероятностью их не снимут. Поэтому в среднесрочной перспективе экономика продолжит жить в условиях санкций и ограничений, кроме того, иностранных инвестиций будет всё меньше. Это скажется на развитии не только экономики, но и затронет другие аспекты страны, такие как социальная сфера, образование, здравоохранение. Несмотря на это Общество за прошедшие годы успешно адаптировалось к текущей реальности, и все такие в такой ситуации говорить об устойчивом росте доходов Общества и населения сложно.

В 2025 г. на деятельность и бухгалтерскую отчетность Организации оказывал и продолжает оказывать существенное влияние комплекс факторов экономического и иного характера.

Среди них, в частности, - геополитическая обстановка, ограничения, введенные в отношении РФ и ее экономических субъектов отдельными государствами и их объединениями, меры, принимаемые в РФ в ответ на внешнее санкционное давление, ограничения, связанные с коронавирусной инфекцией.

В 2025 году геополитическая ситуация в мире являлась очень сложной для России и ее экономической безопасности. Увеличилось давление западных санкций, перестраивались мировые финансовые институты, трансформируются процессы внешней торговли.

Наблюдается повышенная волатильность на финансовых и товарных рынках. Невозможно определить, как долго сохранится и на каком уровне стабилизируются курсы валют. Ряд стран ввёл пакет санкций, которые могут оказать негативное влияние на экономику страны в целом.

Общество не относится к оборонному, аэрокосмическому или морскому секторам, на которые пришлись основные ограничения. Вместе с тем, это обстоятельство не может не иметь последствий для деятельности организации и бухгалтерской отчетности.

Руководство не может с какой-либо степенью уверенности предсказать влияние всей этой неопределенности на будущую деятельность Общества.

Общество не имеет внешних обязательств, и, хотя эти неопределённости могут повлиять на будущие дивидендные доходы участников и их способность осуществлять выплаты Организацией в ближайшем будущем, это не влияет на способность Общества продолжать осуществлять свою деятельность в обозримом будущем.

Принимая во внимание масштаб условий геополитической обстановки, ограничений, введенных в отношении РФ и их потенциальной значимости для экономики, руководство Организации заявляет об отсутствии каких-либо существенных событий, связанных с данными условиями, которые требуют корректировки или раскрытия дополнительной информации в бухгалтерской отчетности.

Руководство полагает, что предприняло соответствующие меры поддержания Организации в текущих условиях и уверено, что Общество будет способно продолжать свою деятельность в будущем в соответствии с принципом непрерывности деятельности, учитывая стабильный спрос на продукцию Организации и основываясь на рассмотрении финансового положения Организации, текущих планах, прибыльности операций и доступа к финансовым ресурсам.

Руководство Организации продолжает наблюдать за ситуацией в отношении введенных санкций и будет реагировать с целью снижения любых потенциально существенных последствий, влияющих на бизнес-процесс и финансовое положение Организации.

Руководством Общества в 2025 году так же принимались все меры для улучшения финансового состояния Общества и поддержания работоспособности комплекса: созданы условия для проведения городских соревнований по фигурному катанию, проведены чемпионаты детско-юношеских спортивных школ фигурного катания; для организаторов мероприятий разработана гибкая система ценообразования арендной платы арены и отдельных коммерческих помещений, предоставляется целый спектр дополнительных услуг (реклама, аренда оборудования и т.п.); проведены оргштатные мероприятия, часть сотрудников под проведение мероприятий выгоднее привлекать под конкретные задачи отдельно у сторонних компаний, тем самым снизив риски по отсутствию нужных сотрудников и снизив нагрузку на административно хозяйственный и кадровый отделы.

Общество намерено развиваться дальше в сторону расширения внутренних партнерских связей (заключения договоров на проведение спортивных массовых мероприятий с клубами Санкт -Петербурга по разным видам спорта и осуществлять поиск организаторов концертных мероприятий в новых форматах).

Генеральный директор
ОАО «Дворец Спорта»
18.03 **2026г.**



Продан В.А.