Пояснения к уточненному бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год
ООО «ВанТайм»

г. Москва

СОДЕРЖАНИЕ

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ ОБ ОРГАНИЗАЦИИ
1.1 Общая информация
1.2 Основные виды деятельности
1.3 Обособленные подразделения общества
1.4 Сведения о численности сотрудников
1.5 Сведения об органах управления и контроля
1.6 Сведения об аудиторе Общества.

2. РАСКРЫТИЕ ПОКАЗАТЕЛЕЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ, ВКЛЮЧАЯ ИНФОРМАЦИЮ ОБ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ
2.1 Основа составления
2.2 Ответственные лица
2.3 Корректировки в связи с исправлениемв отчетном периоде существенных ошибок прошлых лет
2.4 Переклассификация показателей и обеспечение сопоставимости отчетности
2.5 Существенность раскрываемой информации
2.6 Активы, обязательства и операции в иностранной валюте

3. ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ
3.1 Нематериальные активы
3.2 Основные средства, инвестиционная недвижимость, права пользования активами
3.3 Отложенные налоговые активы и отложенные алоговые обязательства
3.4 Запасы
3.5 Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям
3.6 Дебиторская задолженность
3.7 Денежные средства и их эквиваленты
3.8 Прочие оборотные активы
3.9 Капитал
3.10 Долгосрочные обязательства
3.11 Прочие долгосрочные обязательства
3.12 Краткосрочные обязательства
3.13 Оценочные обязательства
3.14 Забалансовые счета

4. ПОЯСНЕНИЯ К ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
4.1 Выручка
4.2 Себестоимость продаж
4.3 Коммерческие расходы
4.4 Управленческие расходы
4.5 Проценты к уплате
4.6 Прочие доходы и расходы

5. ПОЯСНЕНИЯ К ОТЧЕТУ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

6. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

7. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

8. УПРАВЛЕНИЕ РИСКАМИ

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ ОБ ОРГАНИЗАЦИИ

1.1 Общая информация

Общество с ограниченной ответственностью «ВанТайм» (далее – Общество) зарегистрировано – Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы № 46 по г. Москве 28.02.2022 года, ОГРН 1227700105544, является коммерческой Организацией, созданной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

-Протокол№1 Единственного участника Общества с ограниченной ответственностью **«ВанТайм»** от 16.02.2022г.

-Лист записи Государственной регистрации юридического лица от 28.02.2022г за Основным государственным регистрационным номером 1227700105544

Полное наименование	*Общество с ограниченной ответственностью «ВанТайм»*
Сокращенное наименование	ООО «ВанТайм»
Юридический адрес	125130, Москва г, вн.тер.г. муниципальный округ Войковский, ул Нарвская, д. 1А, к. 3, кв. 76.
Фактический адрес	123308, г. Москва, ул. Мнёвники, д.10, корп.1
Почтовый адрес	123308, г. Москва, ул. Мнёвники, д.10, корп.1
Телефон	+7 980 446 22 98
Web	www.nashaigra.ru
Адрес электронной почты	onetime74@mail.ru
Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН/КПП)	7734451730/774301001
Код ОКОПФ	ООО «Общество с ограниченной ответственностью»
Код ОКФС	Частная собственность
Код ОКПО	47911306
Код ОКТМО	45336000

Организационно-правовая форма/форма собственности ООО «Вантайм» Общество с ограниченной ответственностью, что соответствует коду по Общероссийскому классификатору форм собственности (ОКОПФ): **12300**

Зарегистрированный Уставный капитал на отчетную дату составляет 30 тыс. руб.

Изменений в уставном капитале не производилось.

Единственным участником Общества является Петров Юрий Викторович с долей владения 100%.

В течение отчетного периода указанная доля не изменялась.
По состоянию на 31.12.2025 года доля единственного участника ООО «ВанТайм» не обременены обязательствами залога.

1.2 Основные виды деятельности

ОКВЭД	Вид деятельности
47.64	Торговля розничная спортивным оборудованием и спортивными товарами в специализированных магазинах
95.29.43	Заточка пил, чертежных и других инструментов, ножей, ножниц, бритв, коньков и т.п.
46.42	Торговля оптовая одеждой и обувью
47.91	Торговля розничная по почте или по информационно-коммуникационной сети Интернет
	Иные виды деятельности, не запрещенные законодательством Российской Федерации.

Общество не осуществляет лицензируемых видов деятельности.

1.3 Обособленные подразделения общества

По состоянию на 31.12.2025 г. Общество имеет обособленные подразделения, осуществляющие хозяйственную деятельность:

Наименование подразделения	Местонахождение подразделения	КПП	Закрытие подразделения
Сокольники	г. Москва, ул. Сокольнический вал, дом 1Б	771845001	
Мневники	г. Москва, ул. Мневники, д.10 корп.1	773445001	
Морозово	г. Москва, ул. Новоостаповская д. 5, стр. 2.	772245001	
Арктика	г. Москва, ул. Новоорловская, д.7В	772945001	
Нижний Новгород	г. Нижний Новгород, Советский район, проспект Гагарина, 60	526245001	
Медведково	г. Москва, Олонецкий проезд д 5, з/у 1А	771645001	26.06.2025
Кожухово	г. Москва, 2-й Южнопортовый проезд, владение 2	772345001	14.11.2025
Академия Спартак	г Москва, ул. Большая Тихоновская, д 2 стр. 1	771845002	
Офис Сервис	г Москва, 5-я Кожуховская, д 10, кор.1	772545001	
Битца	г Москва, Балаклавский пр-кт, д 33	772645001	14.11.2025
Ярославль	г. Ярославль, Московский пр-т 141	760445001	

Все хозяйственные операции, совершаемые в Обособленных подразделениях (в том числе учет имущества, полученного от головной организации), расчеты с поставщиками и подрядчиками, расчеты с персоналом, начисление и оплата налогов и сборов, другие хозяйственные операции), отражаются в бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества.

В соответствии с учётной политикой организации для распределения налоговой базы по налогу на прибыль между головным отделением и обособленными подразделениями выбран показатель-расходы на оплату труда. Удельный вес расходов на оплату труда обособленного подразделения определяется как отношение расходов на оплату труда за отчётный период по данному подразделению к расходам на оплату труда в целом по организации за тот же период.

1.4 Сведения о численности сотрудников

Показатель	за 2025 год	за 2024 год	За 2023г
Среднесписочная численность сотрудников, чел.	**72**	38	6

1.5 Сведения об органах управления и контроля

Единственный участник (Петров Юрий Викторович- доля 100%) является высшим органом управления Общества.

Единоличным исполнительным органом Общества является Генеральный директор Петров Юрий Викторович, который избран Решением единственного участника Общества сроком на 5(пять) лет, согласно Уставу от 22.02.2022 года и Решению №1 от 16.02.2022года.

Главным бухгалтером Общества является Семенова Наталья Владимировна, основанием для вступления в должность является Приказ руководителя о переводе на другую должность №1 от 01.02.2024 года и дополнительного соглашения от 01.02.2024 года к Трудовому договору№7 от 02 октября 2023 года.

Контроль за финансово-хозяйственной деятельности Общества осуществляется органами управления Общества, в соответствии с компетенцией, предусмотренной федеральным законодательством и Уставом Общества.

1.6 Сведения об аудиторе Общества

В соответствии с требованиями действующего законодательства годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2025 г. подлежит обязательному аудиту.

В соответствии с Решением №5 от 02.02.2026г. принято решение назначить аудиторской организацией Общества для проведения аудита годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества за 2025 год Общество с ограниченной ответственностью «Центр Независимых Аудиторов», ОГРН 5067746596957 от 13 сентября 2006г. Согласно реестру СРО по состоянию на 14.10.2025 ООО "Центр Независимых Аудиторов " (Свидетельство о членстве в СРО ААС №1635 от 12.10.2009, ОРНЗ 10706002661) является аудиторской организацией.

2. РАСКРЫТИЕ ПОКАЗАТЕЛЕЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ, ВКЛЮЧАЯ ИНФОРМАЦИЮ ОБ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ

2.1 Основа составления

Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества за 2025 год составлена в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», федеральными стандартами бухгалтерского учета и иными нормативными правовыми актами Российской Федерации в области бухгалтерского учета.

Бухгалтерская отчетность Общества составлена в соответствии с Федеральным стандартом ФСБУ 4/2023 "Бухгалтерская (финансовая) отчетность", утв. Приказом Минфина России от 04.10.2023 N 157н.

Состав годовой отчетности Общество утверждает в форме приведенной ФСБУ 4/2023 (п. 62 ФСБУ 4/2023) в Приложении №3-9.

-бухгалтерский баланс,

-отчет о финансовых результатах

-приложения к отчетности

- отчет об изменениях капитала, отчет о движении денежных средств, пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Бухгалтерская отчетность Общества подготовлена исходя из допущения непрерывности деятельности.

При формировании отчетности учитываются следующие основные принципы:
-осмотрительность;
-непрерывность;
-последовательность;
-полнота и сопоставимость.

Бухгалтерская отчетность составляется в тыс. руб. (п. 7 ст. 13 Закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ). Отрицательные показатели приведены в круглых скобках.

Годовая бухгалтерская отчетность включает показатели деятельности всех обособленных структурных подразделений организации.

Организация применяет способ ведения бухгалтерского учета методом начисления, с применением двойной записи.
С момента регистрации Общество применяется общая система налогообложения.
- Ведение бухгалтерского и налогового учета осуществляется с применением информационной системы «1С: Предприятие 8.3», 1С: ЗУП 3.1 «Заработная плата».
Форма ведения бухгалтерского учета: автоматизированная
Бухгалтерский учет в Обществе осуществляется сотрудниками отдела бухгалтерии, в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации.

2.2 Ответственные лица

Ответственность за организацию бухгалтерского учета и соблюдение законодательства при выполнении хозяйственных операций несет Генеральный директор;
Ответственность за формирование учетной политики, ведение бухгалтерского учета, своевременное представление полной и достоверной бухгалтерской отчетности несет Главный бухгалтер.

Инвентаризация имущества и обязательств.

Инвентаризация проводится в соответствии **с** Федеральным стандартом бухгалтерского учёта ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация», утвержденным приказом Минфина России № 4н от 13.01.2023г.

В 2025 году Общество внесло изменения в учётную политику в части правил проведения инвентаризации.

Обществом принято решение применять ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация» досрочно с 1 января 2025 года.

Обществом установлено, что для проведения инвентаризации, проверяемых активов и обязательств, создается одна инвентаризационная комиссия, а также, что комиссия наделяется полномочиями привлекать к проверке узких специалистов для выдачи экспертных заключений

В связи с досрочным применением ФСБУ 28/2023 с 01.01.2025г в Учетную политику Общество внесло положение о том, что Общество составляет первичные документы и регистры бухгалтерского учета, связанные с инвентаризацией, по формам, утвержденным в приложении к учетной политике на 2025 год (п. 5 ФСБУ 28/2023).

Периодичность проведения инвентаризации:

- □ Нематериальных активов - ежегодно перед составлением годовой отчетности;
- □ основных средств - ежегодно перед составлением годовой отчетности;
- □ запасов - ежегодно перед составлением годовой отчетности;

□ обязательств - ежегодно в ходе составления годовой финансовой отчетности;

□ кассы-один раз в год, а также в случае передачи денежных средств другому материально ответственному лицу;

□ расчетов по налогам и сборам - ежегодно по состоянию на 31 декабря;

□ прочего имущества и обязательств, в том числе и на «за балансе» - ежегодно по состоянию на 31 декабря.

□ в обязательном порядке - в иных случаях, установленных действующими нормативными документами.

Перед составлением годовой бухгалтерской отчетности за 2025 год Обществом проведена инвентаризация активов и обязательств Общества на основании приказа Генерального директора от 25.12.2025 г. №25/12

В ходе проведения инвентаризации обнаружено расхождение. возникшее вследствие пересортицы товаров. Выявленные суммы учтены в Отчете
Отчете о финансовых результатах. Суммовые показатели приведены в таблице.

Наименование показателя Отчет о финансовых результатах.	на 31.12.2025г	на 31.12.2024г
Прочие доходы (стр.2340)		41
Прочие расходы (стр. 2350)	48	

2.3 Корректировки в связи с исправлением в отчетном периоде существенных ошибок прошлых лет

В результате исправления существенных ошибок прошлых лет, выявленных в отчетном году, в соответствии с ПБУ 22/2010 скорректированы сопоставимые показатели бухгалтерского баланса на 31.12.2024, показатели отчета о финансовых результатах в части показателей за 2024 год, по сравнению с показателями бухгалтерской отчетности за 2024 год, что повлияло на изменение чистой прибыли и величину капитала. Настоящая бухгалтерская (финансовая) отчётность является исправленной и заменяет первоначально представленную бухгалтерскую (финансовую) отчётность Общества за 2025 год.

Результаты корректировок представлены в таблице:

Корректировки показателей бухгалтерской отчетности в связи с исправлением существенных ошибок прошлых лет

Наименование показателя/формы отчетности	**Код строки**	**Сумма до корректировки**	**Сумма корректировки**	**Сумма после корректировки**	**Характер корректировки**
Бухгалтерский баланс на 31.12.2024г.					
Основные средства в том числе: Основные средства, пригодные к использованию; Права пользования активами; Иные незавершенные капитальные вложения	1150	63 106 4 500 56 689 1 917	772 2 103 (1 331) 0	63 878 6 603 55 358 1 917	В соответствии с требованиями ФСБУ 25/2018 учёт оборудования, полученного по договору аренды (стоимостью свыше 300 тыс. руб.), переведён на отражение в виде права пользования активом (ПП

Наименование показателя/формы отчетности	Код строки	Сумма до корректировки	Сумма корректировки	Сумма после корректировки	Характер корректировки
					А)
Отложенные налоговые активы	1180	20 830	261	21 091	Различие в учете в связи с изменением строки баланса 1150
Запасы в том числе: Сырье и материалы; Товары	1210	454 570 1 187 453 383	(224) 0 (224)	454 346 1 187 453 159	Связанные с передачей декларации по налогу на прибыль в части себестоимости товара
Нераспределенная прибыль	1370	76 073	(245)	75 828	В связи с изменение строк баланса 1150 и 1180
Отложенные налоговые обязательства	1420	19 527	264	19 791	Различие в учете в связи с изменением строки баланса 1150
Прочие долгосрочные обязательства в том числе : Долгосрочные обязательства по аренде(лизингу):	1450	47 862 47 862	607 607	48 469 48 469	Различие в учете в связи с изменением строки баланса 1150
Кредиторская задолженность в том числе : Расчеты с поставщиками и подрядчиками; Расчеты с покупателями и заказчиками; Расчеты по налогам и сборам; Расчеты по НДС не отраженные на ЕНС; Расчеты по социальному страхованию и обеспечению; Расчеты с персоналом по прочим операциям; Расчеты с разными дебиторами и кредиторами; Обязательство по аренде	1520	267 000 242 805 2 888 12 882 4 562 1 637 4 2 388 11 812	183 0 0 17 0 0 0 0 165	267 183 242 805 2 888 12 899 4 562 1 637 4 2 388 11 977	Связанные с передачей декларации по налогу на прибыль и увеличением налога на прибыль Различие в учете в связи с изменением строки баланса 1150
Отчет о финансовых результатах, 2024 год					
Себестоимость продаж, в т.ч. спортивный товар	2120	391 755	(2 399)	389 356	Связанные с передачей декларации по налогу на прибыль и увеличением налога на прибыль
Коммерческие расходы	2210	92 057	(377)	91 680	Связанные с передачей декларации по налогу на прибыль и увеличением налога на прибыль
Управленческие расходы	2220	32 197	0	32 197	
Проценты к уплате	2330	6 470	11	6 481	Различие в учете в связи с изменением строки

Наименование показателя/формы отчетности	Код строки	Сумма до корректировки	Сумма корректировки	Сумма после корректировки	Характер корректировки
					баланса 1150
Прочие доходы	2340	4 915	(4 842)	73	Представлены в свернутом виде по счетам
Прочие расходы	2350	17 609	(1 892)	15 717	Представлены в свернутом виде по счетам
Прибыль от продолжающей деятельности до налогообложения	2300	93 819	(225)	93 594	Связанные с пересдачей декларации по налогу на прибыль и увеличением налога на прибыль
Налог на прибыль организаций	2410	19 242	20	19 262	Связанные с пересдачей декларации по налогу на прибыль и увеличением налога на прибыль
В том числе текущий налог на прибыль организаций	2411	20 159	17	20 176	Связанные с пересдачей декларации по налогу на прибыль и увеличением налога на прибыль
Отложенный налог на прибыль организаций	2412	917	3	914	Различие в учете в связи с изменением строки баланса 1150
Чистая прибыль	2400	74 577	(245)	74 332	
Отчета об изменениях капитала, 2024г.					
За 2024 г. ***Чистая прибыль (убыток)*** Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	3211	74 577	(245)	74 332	Связанные с пересдачей декларации по налогу на прибыль и увеличением налога на прибыль
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	3250	75 583	(245)	75 828	Связанные с пересдачей декларации по налогу на прибыль

2.4 Переклассификация показателей и обеспечение сопоставимости отчетности

В бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества за 2025 год произведена переклассификация отдельных показателей Отчета о финансовых результатах за 2024 год в целях обеспечения сопоставимости отчетных данных и приведения представления информации в соответствие с требованиями ФСБУ 4/2023.

На основании п, 4 ст. 6 Федерального закона № 402-ФЗ «О бухгалтерском учёте» и элементу учетной политики организация в 2023 и в 2024 годах применяла упрощённую бухгалтерскую отчётность. Начиная с 2025 года Организация попадает под обязательный аудит. В связи с этим нами раскрываются строки отчетности в составе годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2024 год в соответствии с полными формами отчетности: бухгалтерском балансе, отчете о финансовых результатах, отчете об изменениях капитала, отчете о движении денежных средств.

В первоначально представленном комплекте бухгалтерской (финансовой) отчётности указанная информация в пояснениях раскрыта не была. При этом сама переклассификация сравнительных показателей была произведена в отчётности правомерно и не связана с исправлением ошибки в оценке, признании или классификации объектов бухгалтерского учёта.

Информация о переклассификации сравнительных показателей за 2024 год приведена в разделе «Переклассификация показателей и обеспечение сопоставимости отчётности».

Переклассификация показателей Бухгалтерского баланса на 31 декабря 2024г., 31.12.2023г.

		На 31.12.2024г			На 31.12.2023г		
Наименование показателя	Код строки	До исправления	Корректировка	После исправления	До исправления	Корректировка	После исправления
АКТИВ Материальные внеоборотные активы	1150	63 878	(63 878)	0	54 685	(54 685)	0
АКТИВ **I. Внеоборотные активы**	1150	0	63 878	63 878	0	54 685	54 685
Основные средства, в том числе		0	6 603	6 603	0	4 187	4 187
Основные средства ,пригодные к использованию		0	55 358	55 358	0	50 498	50 498
Права пользования активами		0	1 917	1 917	0	0	0
Иные незавершенные капитальные вложения							
Нематериальные, финансовые и другие внеоборотные активы	1180	21 091	-21 091	0	15 016	(15 016)	0
Отложенные налоговые активы	1180	0	21 091	21 091	0	15 016	15 016
Итого по разделу I	1100	0	84 969	84 969	0	0	69 701
II. Оборотные активы							
Запасы	1210	454 346	(454 346)	0	148 056	(148 056)	0
Запасы в т.ч. :	1210	0	454 346	454 346	0	148 056	148 056
Сырье и материалы		0	1 187	1 187	0	0	0
Товары		0	453 159	453 159	0	148 056	148 056
Финансовые и другие оборотные активы	1220	76 726	(76 726)	0	30 138	(30 138)	0
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям,в т.ч.:	1220	0	55 652	55 652	0	27 993	27 993
НДС по приобретенным ОС		0	0	0	0	122	122
НДС по приобретенным МПЗ		0	52 299	52 299	0	27 776	27 776
НДС по приобретенным услугам		0	7	7	0	95	95
НДС уплаченный при импорте		0	3 346	3 346	0	0	0

Дебиторская задолженность,в т.ч.:	1230	0	20 963	20 963	0	1 997	1 997
Расчеты с покупателями и заказчиками		0	0	0	0	378	378
Расчеты с поставщиками и подрядчиками		0	6 995	6 995	0	376	376
Расчеты по налогам и сборам		0	18	18	0	0	0
Сальдо ЕСН		0	7 535	7 535	0	0	0
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению		0	0	0	0	8	8
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами		0	6 415	6 415	0	1 235	1 235
Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	13 928	(13 928)	0	3 378	(3 378)	0
Денежные средства и денежные эквиваленты, в т.ч.:	1250	0	13 928	13 928	0	3 378	3 378
Касса		0	517	517	0	709	709
Расчетные счета		0	12 047	12 047	0	2257	2257
Переводы в пути		0	1 364	1 364	0	412	412
Прочие оборотные активы	1260	0	110	110	0	126	126
Итого по разделу II	1200	0	544 999	544 999	0	181 550	181 550
БАЛАНС	1600	629 968		629 968	251 251		251 251
ПАССИВ Капитал и резервы	1370	75 858	(75 858)	0	1 526	(1 526)	0
ПАССИВ III Капитал Уставный капитал	1310	0	30	30	0	30	30
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	0	75 828	75 828	0	1 496	1 496
Итого по разделу III	1300	0	75 858	75 858	0	1 526	1 526
Долгосрочные заемные средства	1410	206 690	(206 690)	0	55 816	(55 816)	0
IV. Долгосрочные обязательства Заемные средства, в т.ч.: Долгосрочные	1410						

займы		0	206 690	206 690	0	55 816	55 816
Отложенные налоговые обязательства	1420	0	19 791	19 791	0	14 630	14 630
Другие долгосрочные обязательства	1450	80 237	(80 237)	0	67 058	(67 058)	0
Прочие долгосрочные обязательства	1450	0	48 469	48 469	0	43 899	43 899
Итого по разделу IV	1400	0	274 950	274 950	0	114 345	114 345
Кредиторская задолженность	1520	267 183	(267 183)	0	126 846	(126 846)	0
V. Краткосрочные обязательства Кредиторская задолженность, в т.ч.:	1520	0	267 183	267 183	0	126 846	126 846
Расчеты с поставщиками и подрядчиками		0	242 805	242 805	0	122 997	122 997
Расчеты с покупателями и заказчиками		0	2 888	2 888	0	67	67
Расчеты по налогам и сборам		0	12 899	12 899	0	873	873
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕСН		0	4 562	4 562	0	678	678
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению		0	1 637	1 637	0	299	299
Расчеты с персоналом по прочим операциям		0	4	4	0	0	0
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами		0	2 388	2 388	0	1 932	1 932
Обязательство по аренде	1520	0	11 977	11 977	0	8 534	8 534
Итого по разделу V	1500	0	279 160	279 160	0	135 380	135 380
БАЛАНС	1700	629 968		629 968	251 251		251 251

Переклассификация показателей Отчета о финансовых результатах на 31 декабря 2024г., 31.12.2023г.

		За 2024 г.			За 2023 г.		
Наименование показателя	Код строки	До исправления	Корректировка	После исправления	До исправления	Корректировка	После исправления

Выручка	2110	628 952	(628 952)	0	45 854	(45 854)	0
Выручка в том числе:		0	628 952	628 952	0	45 854	45 854
Спортивный товар(клюшки, коньки, аксессуары и т.п.)		0	616 022	616 022	0	45 854	45 854
Сервис (заточка, профилирование коньков и т.п.)		0	5 068	5 068	0	0	0
Вознаграждение по комиссионной торговле		0	7 862	7 862	0	0	0
Расходы по обычной деятельности	2120	(513 234)	513 234	0	(40 532)	40 532	0
Себестоимость продаж том числе:		0	(389 356)	(389 356)	0	(27 371)	(27 371)
Спортивный товар(клюшки, коньки, аксессуары и т.п.)		0	(389 356)	(389 356)	0	(27 371)	(27 371)
Валовая прибыль (убыток)	2100	0	239 596	239 596	0	18 483	18 483
Коммерческие расходы	2210	0	(91 680)	(91 680)	(91 680)	(9 993)	(9 993)
Управленческие расходы	2220	0	(32 197)	(32 197)	(32 197)	(3 169)	(3 169)
Прибыль (убыток) от продаж	2200	0	115 719	115 719	115 719	5 321	5 321
Проценты к уплате	2330	(6 481)	0	(6 481)	(1 763)	0	(1 763)
Прочие доходы в том числе:	2340	73	0	73	1	0	1
Результаты инвентаризации		0	41	41	0	0	0
Иная операционная деятельность		0	32	32	1	0	1
Прочие расходы в том числе:	2350	(15 717)	0	(15 717)	(1 567)	0	(1567)
Расходы на услуги банков(комиссия,		0	(12 628)	(12 628)	0	(1 567)	(1 567)

эквайринг и т.п.) Иная операционная деятельность Курсовые разницы		0 0	(2 644) (445)	(2 644) (445)	0	0	0
Прибыль (убыток) от продолжающейся деятельности до налогообложения	2300	0	93 594	93 594	0	1 992	1 992
Налог на прибыль организаций	2410	0	(19 262)	(19 262)	0	(465)	(465)
в том числе: текущий налог на прибыль организаций	2411	0	(20 176)	(20 176)	0	(873)	(873)
отложенный налог на прибыль организаций	2412	0	914	914	0	386	386
Налоги на прибыль (доходы)	2460	(19 262)	19 262	0	(488)	0	(488)
Чистая прибыль (убыток)	2400	74 332	0	74 332	1 504	0	1 504

Переклассификация показателей Отчета об изменениях капитала на 31 декабря 2024г., 31.12.2023г.

Наименование показателя	Код строки		До исправления	Корректировка	После исправления
На 31 декабря 2023 г. Уставный капитал Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) Итого	3100		0 0 0	30 1 496 1 536	30 1 496 1 526
На 31 декабря 2023 г. после корректировки	3101		0	1 536	1 526
За 2024 г. Чистая прибыль (убыток) Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	3211		0	74 332	74 332
Уставный капитал Нераспределенная прибыль	3250		0 0	30 74 362	30 74 362

(непокрытый убыток)					
На 31 декабря 2024 г. после корректировки	3201		0	74 362	74 362

Переклассификация показателей Отчета о движении денежных средств на 31 декабря 2024г., 31.12.2023г.

		На 31.12.2024г			На 31.12.2023г		
Наименование показателя	Код строки	До исправления	Корректировка	После исправления	До исправления	Корректировка	После исправления
Денежные потоки от текущих операций							
Поступления - всего	4110	0	635 791	635 791	0	78 724	78 724
в том числе: от продажи продукции, товаров, выполнения работ, оказания услуг		0			0		
Отложенные налоговые активы	4111	0	635 748	635 748	0	78 724	78 724
прочие поступления	4119	0	43	43	0		
Платежи - всего	4120	0	(776 155)	(776 155)	0	(132 299)	(132 299)
в том числе: поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, выполненные работы, оказанные услуги		0			0		
Запасы в т.ч. : Сырье и материалы Товары	4121	0	(663 036)	(663 036)	0	(127 567)	(127 567)
в связи с оплатой труда работников	4122	0	(63 996)	(63 996)	0	(4 515)	(4 515)
процентов по долговым обязательствам	4123	0	(107)	(107)	0		
налога на прибыль организаций	4124	0	(14 135)	(14 135)	0		
прочие платежи	4129	0	(34 881)	(34 881)	0	(217)	(217)
Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	0	(140 364)	(140 364)	0	(53 575)	(53 575)
Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	4200	0	-	-	0		
Денежные потоки от финансовых операций		0			0		
Поступления - всего	4310	0	172 765	172 765	0		
в том		0			0		

числе:получение кредитов и займов							
	4311	0	172 765	172 765	0	55 816	55 816
Платежи - всего	4320	0	(21 891)	(21 891)	0		
в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	4323	0	(21 891)	(21 891)	0		
Сальдо денежных потоков от финансовых операций	4300	0	150 874	150 874	0	55 816	55 816
Сальдо денежных потоков за период	4400	0	10 510	10 510	0	2 241	2 241
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало периода	4450	0	3 378	3 378	0	16	16
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец периода	4500	0	13 928	13 928	0	3 378	3 378
Величина влияния изменения курса иностранной валюты по отношению к рублю	4490	0	40	40	0	0	0

2.5 Существенность раскрываемой информации

Существенной признается информация, отсутствие или искажение которой может повлиять на экономические решения пользователей бухгалтерской отчетности.

Оценка существенности производится с учетом величины показателя, характера статьи, условий деятельности Общества, а также совокупного влияния факторов.

В качестве количественного ориентира Общество использует уровень 10% от соответствующего показателя бухгалтерской отчетности, однако окончательное решение о раскрытии принимается исходя из профессионального суждения руководства в соответствии с п. 10 ФСБУ 4/2023.

В целях применения норм ПБУ 22/2010 ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими аналогичными ошибками за один и тот же отчетный период (год), оказывает влияние на финансовые результаты и составляет свыше 10% от показателя соответствующей статьи бухгалтерского баланса или показателя чистой прибыли (чистого убытка) отчета о финансовых результатах.

Существенных отступлений от действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности Общество не имело.

Общество при составлении бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах и пояснений к ним не производило существенных изменений, принятых им содержания и формы

бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах и пояснений к ним, влияющих на отчетность в целом.

Ограничение раскрытия информации

В соответствии с п. 61 ФСБУ 4/2023, раскрытие информации о рисках осуществляется в объеме, не приводящем к возможному экономическому ущербу или снижению конкурентоспособности.

Конкретные коммерческие условия договоров, а также персонализированные данные о контрагентах в бухгалтерской отчетности не раскрываются.

Неопределенность оценочных значений

При формировании бухгалтерской отчетности Общества применяет профессиональные суждения и оценочные значения, которые оказывают существенное влияние на величины, отраженные в отчетности. Оценочные значения основаны на информации, доступной на дату с составления отчетности.

Основные области применения профессиональных суждений и оценочных значений:

- Резерв по сомнительным долгам – оценка ожидаемых кредитных убытков по дебиторской задолженности основана на анализе финансового состояния дебиторов, истории погашения задолженности, экономической ситуации и прочих доступных данных;

-Оценочные обязательства:

- резерв на оплату предстоящих отпусков работникам;

-Сроки полезного использования основных средств и нематериальных активов – определяются на основе ожидаемого периода получения экономических выгод с учетом
физического износа, технического и морального устаревания;

- Ликвидационная стоимость основных средств – оценивается на основе информации о предполагаемых поступлениях от выбытия объекта в конце срока полезного использования;

- Обесценение активов – оценка признаков обесценения и определение возмещаемой стоимости активов;

- Справедливая стоимость финансовых инструментов – оценка справедливой стоимости финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость;

-Оценка обязательств по аренде – определение ставки дисконтирования, срока аренды при наличии опционов продления или досрочного прекращения договора.

-Фактические результаты могут отличаться от указанных оценок. Изменения в оценках признаются в том отчетном периоде, в котором они произошли, и в будущих если изменение влияет на будущие периоды.

Применимость допущения непрерывности деятельности Общества.

Бухгалтерская отчетность подготовлена руководством Общества исходя из допущения о том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у него нет намерения и необходимости ликвидации или существенного сокращения деятельности Общества, и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

Обязательства по выплате заработной платы и налоговых платежей выполняются своевременно и в полном объеме. Просроченных обязательств по выплате заработной платы и налоговых отчислений в бюджеты всех уровней не имеется.

Судебные разбирательства по вопросам нормативно-правого регулирования, где Общество выступает в качестве ответчика и которые могут привести к взысканию неисполнимых для него требований, в отношении Общества не ведутся.

Общество намерено непрерывно вести финансово-хозяйственную деятельность в течение 12 месяцев года, следующего за отчётным, и в дальнейшем, без планов ликвидации, прекращения деятельности или обращения за защитой от кредиторов. Активы и обязательства учитываются исходя из способности Общества выполнять свои обязательства и реализовывать активы в ходе текущей деятельности.

Факты неприменения правил бухгалтерского учета

Фактов неприменения правил бухгалтерского учета в случаях, предусмотренных п. 20.1 ПБУ 1/2008, в отчетном году не установлено.

2.6 Активы, обязательства и операции в иностранной валюте

При учете хозяйственных операций, выраженных в иностранной валюте, применялся официальный курс ЦБ РФ иностранной валюты к рублю, действовавший на дату совершения операции в иностранной валюте.
Стоимость денежных средств на банковских счетах, денежных и платежных документов, средств в расчетах, выражена в иностранной валюте, представлена в бухгалтерской отчетности в суммах, исчисленных на основе официальных курсов валют, действовавших по состоянию на отчетную дату.

Таблица 1 Информация о курсах валют, установленных ЦБ РФ:

Курсы валют, установленные ЦБ РФ	**На 31.12.2025г**	**На 31.12.2024г**	**На 31.12.2023г**
Доллар США (руб. за долл.)	78,2267	101,6797	89,6883
Сербский динар (руб. за 100 динар)	78,5461	90,5031	84,7178
Казахстанский тенге (руб. за 100 тенге)	15,4978	19,4860	19,7708

Курсовые разницы, образовавшиеся в течение года по операциям пересчета в рубли (в том числе по состоянию на отчетную дату) выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте или рублях, отнесены на финансовый результат как прочие доходы и расходы. В Отчете о финансовых результатах курсовые разницы показаны свернуто.

3. Пояснения к бухгалтерскому балансу

3.1 Нематериальные активы

Первоначальной стоимостью объекта нематериальных активов считается общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта нематериальных активов в бухгалтерском учете.
Стоимостной лимит в отношении нематериального актива установлен в размере 100 тыс. рублей.
Стоимостной лимит не устанавливается в отношении изобретений, полезных моделей, промышленных образцов, секретов производства (ноу-хау), а также зарегистрированных в

государственных реестрах Федеральной службы по интеллектуальной собственности программ для ЭВМ, баз данных и топологий интегральных микросхем.
Затраты на приобретение, создание активов, стоимостью за единицу ниже установленного лимита, признаются расходами по обычным видам деятельности.

В бухгалтерском балансе нематериальные активы показаны по первоначальной стоимости за минусом суммы амортизации, накопленной за все время их использования.

Таблица 2 Принятые сроки полезного использования нематериальных активов :

Наименование группы НМА	Срок полезного использования
Товарный знак «Наша игра»	115 месяцев

Таблица 3 По строке 1110 «Нематериальные активы» бухгалтерского баланса отражены следующие виды нематериальных активов:

№	Группа нематериальных активов	Период	Остаточная стоимость на начало го	Поступление	Увеличение стоимости	Выбытие	Уменьшение стоимости	Амортизация	Корректировка стоимости по ФСБУ 14/2022	Остаточная стоимость на конец года
1	Товарный знак «Наша Игра»	На 31 декабря 2025г.	0	112	0	0	0	(4)	0	108
	Итого		0	112	0	0	0	(4)	0	108

ликвидационная стоимость:

По всем группам нематериальных активов Общества ликвидационная стоимость устанавливается равной нулю.

амортизация:

Амортизация по нематериальным активам начисляется линейным способом.

Переоценка нематериальных активов Обществом не производится.

обесценение НМА

Стоимость объектов нематериальных активов подлежит проверке на обесценение в соответствии с ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» в порядке, определенном Международным стандартом финансовой отчетности. МСФО (IAS) 36 (в части, не урегулированной российскими стандартами бухгалтерского учета)

- НМА с определенным сроком полезного использования - при наличии признаков возможного обесценения.

В ходе инвентаризации Общества проводится обязательный анализ наличия либо отсутствия признаков обесценения у объектов НМА, который документируется в составе комплекта документов по итогам инвентаризации.

Создание резерва на обесценение НМА производится на основании проведенного анализа в ходе подведения итогов и результатов ежегодной инвентаризации либо на последнее число отчетного месяца, в котором установлены признаки обесценения объекта.

В отчете о финансовых результатах отражается свернуто результат обесценения и

восстановления обесценения НМА, включенный в расходы или доходы отчетного периода.

По итогам проверки на 31 декабря 2025 года нет признаков возможного обесценения объектов НМА .

Дополнительная информация о нематериальных активах раскрыта в п.1.1. Приложении 1 «Наличие и движение нематериальных активов».

3.2 Основные средства, права пользования активами

Для целей раскрытия информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности в составе основных средств признаются следующие активы*:*

- объекты основных средств, включая:
  машины и оборудование;
  офисное оборудование.
- капитализируемые затраты:
  капитальные вложения в арендованные объекты основных средств;
- прочие активы, раскрываемые в составе основных средств:
  право пользования активом, признанное по договору аренды.

Лимит стоимости основных средств признается в размере более 100 тыс. руб. за единицу. Затраты на приобретение, создание активов менее установленного лимита признаются расходами периода, в котором они понесены, в случае соблюдения уровня существенности.

Предметы со сроком полезного использования более 12 месяцев, стоимостью на дату принятия к бухгалтерскому учету не более 100 000 рублей за единицу, признаются расходами периода, в котором они понесены. Общество осуществляет забалансовый учет таких активов в целях обеспечения надлежащего контроля их наличия и движения.

По всем группам основных средств Общество ликвидационная стоимость устанавливается равной нулю.

Срок полезного использования (СПИ) определяется как период, в течение которого использование объекта ОС будет приносить экономические выгоды организации (в месяцах/годах);

Таблица 4 Сроки полезного использования объектов основных средств:

Наименование показателя	Сроки полезного использования
Машины и оборудование (кроме офисного)	Свыше 2 лет до 3 лет включительно
Офисное оборудование	Свыше 5 лет до 7 лет включительно

Таблица 5 По строке 1150 «Основные средства» бухгалтерского баланса отражены следующие виды основных средств:

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Амортизируемые основные средства – всего по стр. 1150	**7 062**	**6 603**	**4 187**
Машины и оборудование (кроме офисного)	4 006	4 712	2 593
Электронное оборудование	696	833	970
Вентиляционное оборудование	826	1 094	1 362

Система видеонаблюдения	428	696	261
Система кондиционирования	1 043	1 315	0
Комплект хоккейной площадки	383	592	0
ВЫВЕСКА НАША ИГРА	121	182	0
Комплект оборудования для Сканера	135	0	0
Система пожарной сигнализации	374	0	0
Офисное оборудование	3 056	1 891	1 594
Панель Samsung 65	111	151	0
Вакуумная термопечь и подушки нагрева стелек	253	340	0
Сервисное, офисное кассовое оборудование	485	666	1 594
Станки точильные	1 716	257	0
Сплит системы	291	477	0
Станки клепальные	200	0	0

Права пользования активами (ППА)

Права пользования активами ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды", утвержденным Приказом Минфина России от 16.10.2018 N 208н.

Общество признает актив в форме права пользования (далее ППА) и соответствующее обязательство по аренде вне зависимости от формы договоров и наличия в договорах условий, в соответствии с которыми имущество учитывается на балансе арендодателя или арендатора, если по этим договорам выполняются критерии признания в качестве объектов учета аренды.

Активы в форме права пользования отражаются в отчетности по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и убытков от обесценения, а также корректируются с учетом последующего пересмотра обязательства по аренде.

Таблица 6 По строке 1150 бухгалтерского баланса отражены следующие виды ППА:

ППА	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Наименование показателя	47 708	55 358	50 498
Аренда помещения подразделение Мневники, адрес: г. Москва, ул. Мневники, д.10, корп.1	9 130	16 862	25 294
Аренда помещения подразделения Сокольники, адрес: г. Москва, Сокольнический вал, д.1Б	22 500	22 641	25 204
	13 343	15 082	0

Аренда помещения подразделение Нижний Новгород, адрес: г. Нижний Новгород, пр-т Гагарина, д.35, корп.1 Аренда оборудования: Системы сканирования стоп ног /Компьютеры: Сенсорные цветные мониторы/ Модуль для холодильника IGP-0190-LAK8-1шт.	2 735	773	0

Активы в форме права пользования амортизируются линейным способом в течение срока полезного использования актива, не превышающего срока аренды.
Переход к арендатору права собственности на предмет аренды не предусмотрен договором. Использование предмета аренды не ограничено условиями договора.

Таблица 7 Структура обязательств, сроки и суммы погашения, процентная ставка

ППА -наименование показателя	Сроки аренды ППА	Процентные ставки	Погашение ППА по годам		
			2025	2024	2023
Аренда помещения подразделение Мневники, адрес: г. Москва, ул. Мневники, д.10, корп.1	с 22.09.2023г. по 31.12.2026г.	12	9 071	10 539	2 108
Аренда помещения подразделения Сокольники, адрес: г. Москва, Сокольнический вал, д.1Б	с 07.09.2023г по 31.10.2033г.	12	2 596	3 204	641
Аренда помещения подразделение Нижний Новгород, адрес: г. Нижний Новгород, пр-т Гагарина, д.35, корп.1	с 01.07.2024г по 30.06.2031г.	12	2 356	967	0
Аренда оборудования: Системы сканирования стоп ног /Компьютеры: Сенсорные цветные мониторы/ Модуль для холодильника IGP-0190-LAK8-1шт.	с 04.04.2025 по 31.05.2028г.	12	687	0	0

Таблица 8 Информация о пересмотре фактической стоимости права пользования активом и обязательства по аренде

Вид изменения	**За 2025 г.**	**За 2024г.**
Изменение фактической стоимости ППА	4 418	16 821
Изменение обязательства по аренде	(13 409)	(9 840)

не признаются ППА

Общество не признает предмет аренды в качестве ППА и обязательство по аренде в любом из следующих случаев:

а) срок аренды (с учетом возможности сторон изменять указанные в договоре сроки и условия и намерения реализации таких возможностей) не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды;

б) рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (то есть стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300 000 руб. и при этом арендатор имеет возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов.

Указанные выше исключения применяются при одновременном выполнении следующих условий:

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

В оценку арендного обязательства подлежат включению:

- фиксированные, включая, по существу, фиксированные за вычетом подлежащих получению стимулирующих платежей по аренде;
- переменные арендные платежи, которые зависят от индекса или ставки, первоначально оцениваемые с использованием индекса или ставки на дату начала аренды (индексом или ставкой являются LIBOR, ИПЦ и инфляция);
- арендные платежи, зависящие от кадастровой стоимости объекта аренды.

Переменные платежи, не включаемые в расчет обязательства по аренде:

- платежи за коммунальные и прочие услуги, определяемые по объемам фактического потребления;

платежи, которые зависят от использования актива (зависят от показателей деятельности арендатора).

Характер деятельности организации, связанной с договорами аренды, использование помещений под розничные магазины.

Расчёт стоимости будущих арендных платежей осуществляется через процедуру дисконтирования их номинальных размеров. За ставку дисконтирования принимается средневзвешенная процентная ставка по кредитам в рублях, предоставленным нефинансовым организациям кредитным сектором; данные по ставке размещаются на сайте ЦБ РФ.

Проценты рассчитываются по формуле: Начисленные проценты = Обязательство по аренде на начало периода, за который начисляются проценты * Процентная ставка

Общество заключило ряд договоров аренды, в отношении которых обязательства по аренде не признаются в связи с тем, что срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды. Все краткосрочные договоры заключены в конце 2024 года, у Общества еще не сформировано понимание о целесообразности продлении договоров, более того по двум подразделениям Морозово и Кожухово были досрочно расторгнуты договора по аренде, т.к. данные подразделения в течение всего срока открытия приносили убытки Обществу. По состоянию на 31 декабря 2025 года будущие не дисконтированные арендные платежи по таким договорам составили 22 616 тыс. руб. (31 декабря 2024 г. – 7 151 тыс. руб. и 31 декабря 2023 г. - 0 тыс. руб.).

Объекты основных средств отражаются в отчетности по первоначальной стоимости за вычетом сумм накопленной амортизации и по переоцененной стоимости. Выбранный способ последующей оценки основных средств применяется ко всей группе основных средств.

амортизация:

Амортизация объектов основных средств начисляется линейным способом, исходя из установленного срока полезного использования.

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

Срок полезного использования определяется при принятии объектов к учету в соответствии с учетом сроком договора долгосрочной аренды без права выкупа.

Переоценка основных средств Обществом не производится.

Обесценение

С целью обеспечения достоверного отражения в бухгалтерской (финансовой) отчетности стоимости основных средств Общество проводит тестирование объектов основных средств на предмет обесценения стоимости.

Ежегодно в ходе инвентаризации Общество проводится обязательный анализ наличия либо отсутствия признаков обесценения у объектов основных средств, инвестиционной недвижимости, ППА, который документируется в составе комплекта документов по инвентаризации.

Создание резерва на обесценение объектов производится на основании проведенного анализа в ходе подведения итогов и результатов ежегодной инвентаризации либо на последнее число отчетного месяца, в котором установлены признаки обесценения объекта.

Проверка на обесценение основных средств включает в том числе выявление признаков обесценения актива.

общие признаки обесценения объектов

Внешние признаки: резкое снижение справедливой (рыночной) стоимости объекта; произошли или произойдут значительные неблагоприятные изменения для деятельности компании или рынка; повысились рыночные процентные ставки, и это, вероятно, увеличит ставку дисконтирования и приведет к снижению возмещаемой суммы объектов; балансовая стоимость чистых активов компании превышает ее рыночную капитализацию.

Внутренние: наблюдаются признаки устаревания или физической порчи объекта; произошли или произойдут значительные неблагоприятные изменения, которые окажут влияние на применение объекта (простой актива, прекращение деятельности, в которой он

используется, и др.); снизилась эффективность основного средства; затраты на покупку, эксплуатацию и содержание актива существенно выше первоначально запланированных.

особенности формирования резерва

В отношении объектов основных средств, которые находятся на консервации и дальнейшее использование которых Обществом не предполагается, начисляется резерв под обесценение в размере 100 % балансовой стоимости данных активов.

Резерв под обесценение объектов незавершенного строительства, формируется:

– на основании результатов ежегодной инвентаризации либо на последнее число отчетного месяца, в котором установлены признаки обесценения объекта;

– в размере 100% от стоимости объекта по данным бухгалтерского учета;

– с отнесением расходов на создание резерва в состав прочих расходов.

– проверка на обесценение, проведенная 31 декабря 2025 года, показала, что объекты Основных средств сохраняют свою балансовую стоимость.

Дополнительная информация о Основных средствах раскрыта в п.4.1, 4.2, 4.3, 4.4 Приложении 4 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

3.3 Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства

Учетная политика

Учет отложенных налоговых активов и обязательств ведется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» ПБУ 18/02, утвержденного приказом Минфина России от 19.11.2002 № 114н (с изменениями и дополнениями).

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

Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства отражаются в бухгалтерском балансе Общества соответственно в качестве внеоборотных активов и долгосрочных обязательств.

Таблица 9 Расшифровка по строке 1180 «Отложенные налоговые активы»

Наименование показателя	На 31.12.2025 г, тыс. руб.	На 31.12.2024 г, тыс. руб.	На 31.12.2023 г, тыс. руб
Отложенные налоговые активы	**18 914**	**21 091**	**15 016**
Оценочные обязательства и резервы	478	0	0
Резервы сомнительных долгов	149	0	0
Арендные обязательства	18 287	21 091	15 016

Таблица 10 Расшифровка по строке 1420 «Отложенные налоговые обязательства»

Наименование показателя	На 31.12.2025 г,	На 31.12.2024 г, тыс.	На 31.12.2023 г, тыс.

	тыс. руб.	руб.	руб.
Отложенные налоговые обязательства	**16 535**	**19 791**	**14 630**
Основные средства	11 927	13 841	10 100
Проценты по обязательствам	4 608	5 950	4 530

Отложенный налог на прибыль за отчетный период определяется как суммарное изменение отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств за этот период, за исключением результатов операций, не включаемых в бухгалтерскую прибыль (убыток).

Сумма налога на прибыль, определяемая исходя из бухгалтерской прибыли (убытка) и отраженная в бухгалтерском учете независимо от суммы налогооблагаемой прибыли (убытка), является условным расходом (условным доходом) по налогу на прибыль.

Условный расход (условный доход) по налогу на прибыль равняется величине, определяемой как произведение бухгалтерской прибыли, сформированной в отчетном периоде, на ставку налога на прибыль, установленную законодательством Российской Федерации о налогах и сборах и действующую на отчетную дату.

Общество определяет величину текущего налога на прибыль по правилам, установленным ПБУ 18/02.
Текущим налогом на прибыль признается налог на прибыль для целей налогообложения, определяемый в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах.

Величина текущего налога на прибыль определяется на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете, исходя из величины условного расхода (условного дохода), скорректированной на суммы постоянного налогового расхода (дохода), увеличения или уменьшения отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отчетного периода.

Величина текущего налога на прибыль (включая текущий налог на прибыль, относящийся к операциям, не включаемым в бухгалтерскую прибыль (убыток)), определенная на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете по правилам, установленным ПБУ 18/02, соответствует сумме начисленного налога на прибыль организаций, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль Общества.

Таблица 11 Сверка Условного расхода и текущего налога на прибыль

Наименование показателя	На 31.12.2025 г, тыс. руб.	На 31.12.2024 г, тыс. руб.
Налог на прибыль по бухгалтерскому учету	49 476	19 262
Налог на прибыль по бухгалтерскому учету пересчет по ставке 25%	0	260
Условный расход	48 081	18 719
Постоянный налоговый расход	1 395	803
Текущий налог на прибыль	50 555	20 176
Отложенный налог на прибыль	1 079	914

Текущий налог на прибыль и отложенный налог на прибыль отражаются в отчете о финансовых результатах по отдельным строкам.

Общество ведет обособленный учет временных разниц, возникающих по операциям, результаты от которых не включаются в бухгалтерскую прибыль (убыток), но формируют налоговую базу по налогу на прибыль в другом или в других отчетных периодах.

Информация об отложенном налоге на прибыль, величинах, объясняющих взаимосвязь между расходом (доходом) по налогу на прибыль и показателем прибыли (убытка) до налогообложения, раскрывается в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах Общества в соответствии с ПБУ 18/02.

Таблица 12 Информация о состоянии и движении отложенных налоговых активах, в разрезе видов активов

Наименование показателя	**Признание ОНА** на 31.12.2025 г, тыс. руб.	**Погашение ОНА** на 31.12.2025 г, тыс. руб.	**Признание ОНА** на 31.12.2024 г, тыс. руб.	**Погашение ОНА** на 31.12.2024 г, тыс. руб.
Отложенные налоговые активы	**1 414**	**3 591**	**8 875**	**2800**
Оценочные обязательства и резервы	478	0	0	0
Резервы сомнительных долгов	149	0	0	0
Арендные обязательства	787	3 591	8 875	2 800

Отложенные налоговые обязательства бухгалтерского баланса формируется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» ПБУ 18/02. При составлении бухгалтерской (финансовой) отчетности в бухгалтерском балансе отражается сальдированная (свернутая) сумма отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства.

Таблица 13 Информация о состоянии и движении отложенных налоговых обязательств, в разрезе видов активов

Наименование показателя	**Признание ОНО** на 31.12.2025 г, тыс. руб.	**Погашение ОНО** на 31.12.2025 г, тыс. руб.	**Признание ОНО** на 31.12.2024 г, тыс. руб.	**Погашение ОНО** на 31.12.2024 г, тыс. руб.
Отложенные налоговые обязательства	**695**	**3 951**	**8 451**	**3 290**
Основные средства	547	2 461	5 939	2 199
Проценты по обязательствам	148	1 490	2 512	1 091

Основная сумма отложенного налогового обязательства по основным средствам. Разницы возникли в основном за счет разных сроков полезного использования; по налоговому учету сроки использования в соответствии с Постановлением Правительства №1 от 01.01.2002г., по бухгалтерскому учету сроки использования определяются исходя из ожидаемого периода эксплуатации и намерений организации в отношении использования объектов.

В соответствии с Федеральным законом от 12.07.2024 N 176-ФЗ "О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации» с 01.01.2025 г. увеличилась ставка налога на прибыль с 20% до 25% (п. 1 ст. 284 НК РФ).

Информация о пересчете балансовой оценки отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств в отношении временных разниц, остающихся не погашенными по состоянию на 31.12.2024г. – раскрыта в отчётности за 2024 год.

Информация об отложенном налоге на прибыль, величинах, объясняющих взаимосвязь между расходом (доходом) по налогу на прибыль и показателем прибыли (убытка) до налогообложения, раскрывается в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах Общества в соответствии с ПБУ 18/02.

Таблица 14 Расшифровка по строке 2412 «Отложенный налог на прибыль»

Наименование показателя	На 31.12.2025 г, тыс. руб.	На 31.12.2024 г, тыс. руб.
Отложенный налог на прибыль	**1 079**	**914**
суммарное изменение отложенных налоговых активов (ОНА)	2 177	6 075
суммарное изменение отложенных налоговых обязательств (ОНО)	3 256	5 161

3.4 Запасы

Бухгалтерский учет запасов осуществляется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета «Запасы» ФСБУ 5/2019, утв. Приказом Минфина РФ от 15.11.2019 №180н, и настоящей Учетной политикой.
Материалы, материальные ценности, предназначенные к использованию в текущей деятельности, товары отражаются в отчетности по фактической себестоимости в сумме фактических затрат на их приобретение, доставку и приведение в состояние, пригодное для их использования в запланированных руководством.
При отпуске товаров покупателю, себестоимость товаров списывается по средней себестоимости.
Изменения принятых способов оценки запасов в 2025 году не происходило.
Запасы оцениваются на отчетную дату по наименьшей из следующих величин:
-фактическая себестоимость запасов;
-чистая стоимость продажи запасов.
Чистая стоимость продажи запасов определяется как предполагаемая цена, по которой Общество может продать запасы в том виде, в котором обычно продает их в ходе обычной деятельности, за вычетом предполагаемых затрат, подготовки к продаже и осуществления продажи.
Превышение фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи признается обесценением запасов.

Таблица 15 По строке 1210 «Запасы» бухгалтерского баланса отражены:

№	**Наименование показателя**	**На 31.12.2025**	**На 31.12.2024**	**На 31.12.2023**
1	Сырье и материалы	2 160	1 187	-
2	Товары	492 030	453 159	148 056
3	Товары отгруженные (право собственности не перешло)	139	-	-
4	**Итого**	494 329	454 346	148 056

Авансы, предварительная оплата, уплаченные организацией в связи с приобретением, созданием, переработкой запасов отражены в составе дебиторской задолженности по статье

бухгалтерского баланса Расчеты с поставщиками и подрядчиками (авансы выданные) (строка 1230 Дебиторская задолженность)

резерв под обесценение:

Стоимость Запасов подлежит проверке на обесценение в соответствии с ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» в порядке, определенном Международным стандартом финансовой отчетности МСФО (IAS) 36 (в части, не урегулированной российскими стандартами бухгалтерского учета).

В ходе инвентаризации Общество проводится обязательный анализ наличия либо отсутствия признаков обесценения Запасов, который документируется в составе комплекта документов по итогам инвентаризации.

Создание резерва на обесценение Запасов производится на основании проведенного анализа в ходе подведения итогов и результатов ежегодной инвентаризации либо на последнее число отчетного месяца, в котором установлены признаки обесценения объекта.

В отчете о финансовых результатах отражается свернуто результат обесценения и восстановления обесценения Запасов, включенный в расходы или доходы отчетного периода.

По итогам проверки на 31 декабря 2025 года признаки возможного обесценения объектов Запасов не выявлены.

Активы, предназначенные для управленческих нужд, не учитываются в составе запасов, а включаются в расходы периода, в котором были понесены. Такие активы потребляются сразу после приобретения (не формируют складских остатков) и их потребление связано с управленческими нуждами Общества. К таким активам относятся:

- канцелярские товары (бумага, ручки, карандаши, дыроколы, калькуляторы и т. д.);

- офисные принадлежности (папки, скобы для степлера, конверты и пр.);

- принадлежности для розницы (кассовые ленты, пакеты для денег и пр.);

-корпоративная одежда для работников розничной торговли, сервиса и склада (футболки, толстовки, джокеры, жилетки и т.п.);

- расходные материалы для оргтехники (картриджи, тонеры, бумага для принтеров);

- средства для уборки офисных помещений (моющие средства, ветошь, швабры, лопаты, ведра и т.п.);

- бутилированная вода и кулер для офиса и т.п.;

Дополнительная информация о запасах раскрыта в п. 3.1 Положении 3 к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

3.5 Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям (стр. 1220)

Таблица 16 Величина налога на добавленную стоимость по приобретённым ценностям имеет следующую структуру:

Наименование показателя	На 31.12.2025г	На 31.12.2024г	На 31.12.2023г
НДС по приобретенным	0	0	122

ОС			
НДС по приобретенным МПЗ у поставщиков, в том числе: ООО ИНТЕР-КОММЕРЦ ООО СИТИ ХОККЕЙ ООО СПОРТКОНЦЕПТ ООО ФИШЕР Прочие	32 129 17 929 2 992 8 939 1 701 3 568	52 299 26 375 840 24 416 0 668	27 776 11 435 0 15 278 0 1 063
НДС по приобретенным услугам	21	7	95
НДС, уплачиваемый при импорте из Таможенного союза	0	3 346	0
Итого:	**32 150**	**55 652**	**27 993**

Т.к. налогоплательщик вправе заявить вычеты по НДС, предусмотренные п. 2 ст. 171 НК РФ, в налоговых периодах в пределах трех лет после принятия на учет приобретенных на территории России товаров (работ, услуг), организация приняла решение не заявлять все вычеты по НДС, т.к. большая поставка товара пришла в декабре 2025 года.

3.6 Дебиторская задолженность

По строке 1230 «Дебиторская задолженность» бухгалтерского баланса отражена долгосрочная и краткосрочная дебиторская задолженность организации.
Дебиторская задолженность отражена в бухгалтерском балансе за вычетом резерва по сомнительным долгам.
Таблица 17 В составе дебиторской задолженности отражено:

	Виды задолженности	**На 31.12.2025**	**На 31.12.2024**	**На 31.12.2023**
	Дебиторская задолженность	26 450	20 963	1 997
	Долгосрочная дебиторская задолженность,	0	0	0
	Краткосрочная дебиторская задолженность, в том числе:	26 450	20 963	1 997
	Расчеты с покупателями и заказчиками	65	0	378
	Расчеты по авансам выданным	6 398	6 995	376

	Расчеты по налогам и сборам	5 613	18	0
	Сальдо по ЕНС	3 751	7 535	0
	Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	12	0	8
	Расчеты с персоналом по оплате труда	39	0	0
	Расчеты с подотчетными лицами	35	0	0
	Расчеты с прочими дебиторами	10 537	6 415	1 235
	Расчеты с прочими дебиторами	4 563	3 916	1 164
	Расчеты с прочими дебиторами услуги по интернет-продажам	4 449	2 080	0
	Расчеты с прочими дебиторами	1 525	419	71

Таблица 18 Крупнейшими дебиторами являются:

	Контрагент	**Дебиторская задолженность на 31.12.2025**	**Срок погашения**	**Дебиторская задолженность на 31.12.2024**
	Расчеты по авансам выданным, из них:	6 398	1кв. 2026	6 995
1	ООО ФЕЙР ПЛЕЙ	607	1кв. 2026	0
2	ИП САМУСЕВ ДМИТРИЙ ВЛАДИМИРОВИЧ	436	1кв. 2026	0
3	ООО Акватория развлечений	399	1кв. 2026	416
4	ИП Избрехт Светлана Степановна	0	1кв. 2026	856
5	ООО Лестейт	0	1кв. 2026	1 565
6	INTERINVEST COMPANY LLC	2 281	1кв. 2026	0
7	ООО РЕСУРС - М ООО	380	1кв. 2026	362
8	ИП Печёнкина Людмила Викторовна	0	1кв. 2026	720
9	ООО АКАДЕМИЯ ХОККЕЯ ООО	568	1кв. 2026	709

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками) с учетом сумм налога на добавленную стоимость.

Общество формирует резерв по сомнительным долгам по дебиторской задолженности, возникшей при расчетах за товары, работы, услуги и не погашенной в срок, установленный договором, по непогашенным в срок процентам, по штрафам, пеням и неустойкам за нарушение условий договоров, признанных должником, или начисленных на основании вступившего в законную силу решения суда, а также по непогашенным в срок беспроцентным займам.

Величина резерва рассчитывается исходя из степени вероятности возврата задолженности с учетом периода ее просрочки в соответствии с утвержденным алгоритмом:

- от 45 до 90 дней (включительно). В резерв включается 50% от суммы задолженности.
- свыше 90 дней. В резерв включается полная сумма долга.

Величина резерва по сомнительным долгам определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в отношении:

- дебиторской задолженности с просрочкой платежа более одного года в размере 100% от суммы просроченной задолженности;
- дебиторской задолженности по авансам под внеоборотные активы в размере 100% от суммы аванса, если вероятность возврата задолженности или исполнения обязательства по поставке внеоборотных активов оценивается как низкая;
- остальной дебиторской задолженности рассчитывается как произведение суммы сомнительного долга на конец отчетного периода и коэффициента, установленного на основании данных по вероятности возврата долга и срока просрочки задолженности.

При формировании резерва по сомнительным долгам убыток от обесценения признается прочими расходами.

Списание безнадежной задолженности производится за счет резерва по сомнительным долгам в сумме созданного по данной задолженности резерва. Безнадежная задолженность в сумме, превышающей созданный по ней резерв, списывается на прочие расходы.

Таблица 19

№	Наименование показателя	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
1	**Резерв по сомнительным долгам**	**595**	**-0**	**-0**
1.1	Резерв по сомнительной дебиторской задолженности	595	0	0
1.2	Резерв по непросроченной дебиторской задолженности	0	0	0

В адрес дебиторов неоднократно высылали акты сверок по ЭДО, выслано досудебное письм**о** на погашение задолженности**.**

Дополнительная информация о дебиторской задолженности раскрыта в п. 4.1 Приложении 4 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

3.7 Денежные средства и их эквиваленты

В отчете о движении денежных средств отражаются платежи Общества и поступления в Общество денежных средств и денежных эквивалентов (денежные потоки).

Для отражения в отчётности денежные потоки в иностранной валюте пересчитываются в рубли по официальному курсу ЦБ РФ на дату осуществления или поступления платежа. Кроме того, остатки денежных средств и денежных эквивалентов в иностранной валюте на начало и на конец отчётного периода переводятся в рубли по официальному курсу ЦБ РФ на эти даты и показываются в отчёте о движении денежных средств.

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

Таблица 20 По строке 1250 Бухгалтерского баланса отражены денежные средства, информация. о которых представлена:

Показатель	На 31.12.2025г	На 31.12.2024г
Касса	489	517
Расчетные счета, в том числе:	712	12 047
Расчетный счет, руб. 40702810325070001082,ФИЛИАЛ "ЦЕНТРАЛЬНЫЙ" БАНКА ВТБ (ПАО)	4	66
Расчетный счет, руб. 40702810400300000950, АО "ОТП Банк"	5	6 961
Расчетный счет, руб. 40702810638000296173, ПАО Сбербанк	703	5 020
Переводы в пути (эквайринг розничной продажи) Расчетный счет, руб. 40702810638000296173, ПАО Сбербанк	1 616	1 364
Валютный счета, в том числе: Расчетный счет, KZT 40702398925070000002,ФИЛИАЛ "ЦЕНТРАЛЬНЫЙ" БАНКА ВТБ Росбанк филиал Москва АО "ТБанк", RSD	0	0
Итого:	**2 817**	**13 928**

С учетом существенности раскрывается следующая информация:

Имеющаяся по состоянию на отчетную дату возможность привлечь дополнительные денежные средства, в том числе:

- величину денежных средств, которые могут быть получены Обществом на условиях овердрафта, договор №7734451730-25-1 от 06.06.2025 в размере 10 млн. руб. Срок действия договора 11 месяцев.

Таблица 21

Номер договора	Период	На начало периода	Получено	Погашено	На конец периода
договор №7734451730-24	2024г	0	15 172	15 172	0
договор №7734451730-25-1	2025г	0	17 267	17 67	0

3.8 Прочие оборотные активы

В соответствии с положениями ФСБУ 4/2023 существенная информация об отдельных объектах бухгалтерского учета приведена в бухгалтерском балансе обособленно. В связи с этим в составе прочих оборотных активов объединена общей суммой с детализацией в таблице ниже информация об отдельных видах активов, каждый из которых не является существенным в отдельности, но существенна их общая сумма.

Таблица 22 По строке 1210 «Прочие оборотные активы» бухгалтерского баланса отражены активы, информация. о которых представлена в таблице.

Наименование показателя	**На 31 декабря 2025 года**	**На 31 декабря 2024 года**	**На 31 декабря 2023 года**
Прочие оборотные активы – всего,	5	110	126
в том числе:			
Права на использование ЭДО	5	110	126

3.9 Капитал

Уставный капитал

По строке 1310 «Уставный капитал» отражается величина уставного капитала организации.

На 31.12.2025 величина уставного капитала Обществасоставляет 30 тыс. руб. Величина уставного капитала соответствует величине, определенной Уставом Общества.
По состоянию на 31.12.2025г Уставный капитал Общества полностью оплачен.

Величина Уставного капитала соответствует величине, установленной Уставом Общества на конец отчетного периода и предыдущего отчетного периода.

Добавочный капитал, резервный фонд в Обществе не создавались.

Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)

Таблица 23 По строке 1370 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» бухгалтерского баланса отражена информация о нераспределенной прибыли (непокрытом убытке).

№	**Наименование показателя**	**На 31.12.2025**	**На 31.12.2024**	**На 31.12.2023**
1	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток, том числе:	206 263	75 828	1 496
	Чистая прибыль	142 849	74 332	1 504

На основании решений единственного учредителя (Решение №4 от 24.03.2025г.; Решение №5 от 29.08.2025г.; Решение №6 от 28.29.2025г.) принято решение распределить чистую прибыль Общества по результатам деятельности за 2024г в размере 12 414 117 руб. следующим образом:

- на выплату дивидендов единственному Участнику Общества – 12 414 117 руб.

Дополнительная информация о движении уставного капитала и нераспределенной прибыли раскрыта в строках 3100 - 3300 Отчета об изменения капитала.

Строка 4322 Отчета о движении денежных средств.

3.10 Долгосрочные обязательства

Заемные средства

Бухгалтерский учет кредитов и займов осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» (ПБУ 15/2008).
Общество признает задолженность по полученным кредитам и займам в момент, когда она становится стороной по договору, предусматривающему принятие на себя соответствующего финансового обязательства.
Проценты, причитающиеся к оплате Обществом по займам и кредитам, отражаются в составе прочих расходов равномерно в течение предусмотренного договором займа и кредита срока.

Задолженность по полученным займам и кредитам показывается в бухгалтерской отчетности с учетом причитающихся процентов к уплате на конец отчетного периода согласно условиям договоров.

Начисленные проценты, независимо от срока погашения кредита отражаются в краткосрочной задолженности

Задолженность по полученным кредитам и займам показывается в отчетности за вычетом дополнительных расходов, связанных с их получением.

Дополнительные расходы по кредитам и займам списываются в текущие расходы равномерно в течение срока кредита или займа.

Таблица 24 По строке 1410 «Заемные средства» бухгалтерского баланса отражен долгосрочный займ, беспроцентный, полученный Обществом от единственного участника Общества:

Кредиты и займы	Срок погашения	Задолженность на 31.12.2025	Задолженность на 31.12.2024	Задолженность на 31.12.2023
Долгосрочные займы – всего		217 460	206 690	55 816
в том числе:				
Учредитель Петров Ю.В. Договор №1 от 08.08.2023 года	08 августа 2027г.	217 460	206 690	55 816

Таблица 25 Расшифровка движения денежных средств по займу

Наименование показателя движения по займу	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
на начало года	206 690	55 816	-
получено	16 770	152 874	55 816
погашено	6 000	2 000	-
на конец года	217 460	206 690	55 816

Задолженность по долгосрочным кредитам и займам, срок погашения которых на отчетную дату составляет менее 365 (366) дней переводится из долгосрочной в краткосрочную.

3.11 Прочие долгосрочные обязательства

В состав прочих долгосрочных обязательств входят **«Обязательства по аренде» стр.1450**

Таблица 26 Показатели с существенными показателями по долгосрочной задолженности по аренде:

	Задолженность на 31.12.2025	**Задолженность на 31.12.2024**
Расчеты по аренде в разрезе контрагентов- всего:	36 609	48 469
ООО Акватория развлечений	12 397	13 802
ИП Избрехт Светлана Степановна	0	9 662
ООО РЕСУРС - М	22 273	24 398
ООО ИНТЕР-КОММЕРЦ	1 939	607

Дополнительная информация о кредиторской задолженности раскрыта в п. 7.1 Приложении 7 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Общество признает обязательство по аренде по договорам аренды активов, используемых в основной деятельности, для управленческих и коммерческих нужд. Обязательство по аренде при первоначальном признании оценивается по стоимости дисконтированных будущих арендных платежей.

Расчёт стоимости будущих арендных платежей осуществляется через процедуру дисконтирования их номинальных размеров. За ставку дисконтирования принимается средневзвешенная процентная ставка по кредитам в рублях, предоставленным нефинансовым организациям кредитным сектором; данные по ставке размещаются на сайте ЦБ РФ.

Проценты рассчитываются по формуле: Начисленные проценты = Обязательство по аренде на начало периода, за который начисляются проценты * Процентная ставка

Срок аренды определяется исходя из сроков и условий, установленных договором с учетом возможности сторон изменять эти сроки и условия и намерения реализации таких возможностей. Срок аренды пересматривается в случае наступления событий, изменяющих допущения, которые использовались при первоначальном определении срока аренды (при предыдущем пересмотре срока аренды), при этом корректировки отражаются в бухгалтерском учете как изменения оценочных значений.

3.12 Краткосрочные обязательства

Кредиторская задолженность

Кредиторская задолженность Общества перед поставщиками и подрядчиками определена исходя из цен, установленных договорами между Обществом и поставщиками (подрядчиками), с учетом сумм налога на добавленную стоимость.

Таблица 27 По строке 1520 «Кредиторская задолженность» бухгалтерского баланса отражено:

	Виды задолженности	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
	Кредиторская задолженность	132 587	267 183	126 846
	Долгосрочная кредиторская задолженность, в том числе	0	0	0
	Краткосрочная кредиторская задолженность, в том числе:	132 587	267 183	126 846
	Расчеты с поставщиками и подрядчиками в том числе:	90 208	242 805	122 997
	Авансы полученные, в том числе:	9 675	2 888	67
	Задолженность перед персоналом организации	-	4	-
	Расчеты по авансам выданным, в том числе:			
	Задолженность перед государственными внебюджетными фондами	1 594	1 637	299
	Расчеты по налогам и взносам	26 069	17 461	1 551
	Расчеты с прочими кредиторами	5 041	2 388	1 932

Таблица 28 Крупнейшими кредиторами являются:

	Контрагент	Кредиторская задолженность на 31.12.2025	Срок погашения	Кредиторская задолженность на 31.12.2024
	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	90 198	1 квартал 2026г	242 794
1	ООО ИНТЕР-КОММЕРЦ	64 027	1 квартал 2026г	199 181
2	ООО Спорт Хистори	3 074	1 квартал 2026г	3 278
3	ООО СИТИ ХОККЕЙ	0	1 квартал 2026г	4 027
4	ООО СПОРТКОНЦЕПТ	11 410	1 квартал 2026г	24 512
5	ООО КЭЛУМ	432	1 квартал 2026г	1 693
6	ООО ФИШЕР	6 069	1 квартал 2026г	0
	Расчеты по авансам полученным, из них:	9 675	1 квартал 2026г	2 888
1	Розничный покупатель	9 522	1 квартал 2026г	2 363
2	ООО ЭнергоСеть	0	1 квартал 2026г	161
3	ИП Фролов В.В.	0	1 квартал 2026г	242
4	Федерация хоккея г. Москвы	153	1 квартал	0

			2026г	

Авансы полученные отражены на 31.12.2025г. по строке 1520 «Кредиторская задолженность» бухгалтерского баланса за минусом налога на добавленную стоимость, который составляет 1 935 тыс. руб.; 578 тыс.руб.- на 31.12.2024 г.

Для целей раскрытия информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности в составе прочих долгосрочных обязательств Общества признается долгосрочная кредиторская задолженность, долгосрочные обязательства по аренде, приведенная в Таблице 20.

По строке 1520 «Обязательства по аренде» бухгалтерского баланса отражено

Таблица 29 По строке 1520 «Кредиторская задолженность» бухгалтерского баланса отражено:

Наименование показателя	**На 31.12.2025**	**На 31.12.2024**	**На 31.12.2023**
Обязательства по аренде, в том числе:	18 093	11 977	8 534
ООО Акватория развлечений	2 110	1 998	0
ИП Избрехт Светлана Степановна	10 357	8 611	7 484
ООО РЕСУРС - М	4 430	1 213	1 050
ООО ИНТЕР-КОММЕРЦ	1 196	155	0

Общество создает оценочные обязательства, связанные с:

- оплатой ежегодных отпусков (включая оплату основных и дополнительных отпусков);

Суммы начисленных за отчетный период оценочных обязательств относятся на расходы по обычным видам деятельности.

Оценочные обязательства, связанные с выплатами персоналу, Общество отражает по строке 1540 «Оценочные обязательства»:

- оценочное обязательство по предстоящей оплате отпусков работников в размере начислений, причитающихся работникам по трудовому законодательству и коллективному договору по заработанным, но не использованным отпускам в случае их выхода в отпуск или увольнения на отчетную дату;

Величина обязательств по предстоящей оплате отпусков, по выплате вознаграждений по итогам работы за год и прочим обязательствам, связанным с выплатами вознаграждений работникам организации, формируется с учетом сумм страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, на обязательное медицинское страхование (Глава 34 НК РФ) и на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний (Закон 125-ФЗ).

3.13 Оценочные обязательства

Таблица 30 По строке 1540 «Оценочные обязательства» бухгалтерского баланса отражены:

№	**Оценочные обязательства по неиспользованным отпускам, вознаграждениям и страховым взносам**	**На 31.12.2025**	**На 31.12.2024**	**На 31.12.2023**
1	Оценочное обязательство по неиспользованным отпускам	1 617	0	0
2	Оценочное обязательство по страховым взносам по неиспользованным отпускам	295	0	0
	Итого	1 912	0	0

В 2024 году Общество воспользовалось правом не формировать резерв на оплату отпусков в бухгалтерском учёте. Такое освобождение предусмотрено пунктом 3 ПБУ 8/2010 и частями 4 и 5 статьи 6 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учёте» и распространяется на организации с упрощённым ведением бухгалтерского учёта.

В 2025 году было принято Решение об изменении учётной политики в части начисления резерва на оплату отпусков, в соответствии с ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» у Общества существовала обязанность по оплате накопленных отпусков работников, подлежащая признанию в бухгалтерском учете.

По состоянию на 31.12.2025г. Обществом не установлены существенные условные обязательства, исполнение которых способно оказать негативное влияние на финансовые результаты деятельности Общества.

По состоянию на 31.12.2025г. Обществом не установлены иные существенные условные активы, поступление экономических выгод по которым является вероятным.

Общество ранее не формировало резерв на отпуска, так как являлось малым предприятием и имело право применять упрощённые способы ведения бухгалтерского учёта, согласно ч. 4 ст. 6 закона от 06.12.2011 №402-ФЗ, как следствие не применять п. 3 ПБУ 8/2010.
С 1 января 2025 года в учётную политику организации внесены изменения на основании приказа руководителя №28/12 от 28.12.2024г., касающиеся обязательства формирования резерва на оплату отпусков, критерием изменений является превышение суммы активов бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2024 года на основании №402-ФЗ от 06.12.2011 «О бухгалтерском учёте» и № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности».
В 2025 году Общество признало оценочное обязательство по оплате отпусков работников, сформированное в соответствии с требованиями ПБУ 8/2010.
Общество приняло решение отразить указанное обязательство по оплате отпусков неоплаченных за 2024 год, в составе обязательств за 2025 года, начислен резерв за предыдущие годы.
По состоянию на 31.12.2025 г. показатели оценочных обязательств по оплате отпусков приведены в соответствие.

Дополнительная информация о движении оценочных обязательств раскрыта в п.7.3 Приложении 7 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Ожидаемый срок использования резервов – в течение 2026 года.

Дополнительная информация об оценочных обязательствах раскрыта в п.8.3 Приложении 8 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

3.14 Забалансовые счета

В организации ведётся учёт на забалансовых счетах в соответствии с нормативными актами и учётной политикой. Забалансовые счета используются для отражения информации о ценностях, которые не принадлежат организации, но временно находятся в её пользовании или распоряжении, а также для контроля за определёнными операциями и материальными ценностями, которые принадлежат организации и находятся в эксплуатации.

Таблица 31

	На 31.12.2025	**На 31.12.2024**	**На 31.12.2023**
002, ТМЦ, принятые на ответственное хранение	6 893	1 970	72
004, Товары, принятые на комиссию	56 395	28 185	2 641
009, Обеспечения обязательств и платежей выданные (обеспечительные платежи по договорам аренды помещений)	4 563	1 169	1 164
МЦ 02, Спецодежда в эксплуатации	94	80	0
МЦ 04, Материальные ценности в эксплуатации	18 336	14 999	2 989

4. ПОЯСНЕНИЯ К ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

4.1 Выручка

Выручка от реализации товаров, а также от выполнения работ и оказания услуг признается в момент перехода права собственности на продукцию, товары к покупателю или в периоде фактического выполнения (оказания) работ (услуг) при наличии права на получение этой выручки, вытекающего из конкретного договора или подтвержденного иным соответствующим образом, уверенности, что в результате операции произойдет поступление экономических выгод и при условии наличия возможности надежно оценить доход.

Виды выручки организации:

Розничная торговля:

- продажа спортивной экипировки (коньки, клюшки, шлемы, защита);
- продажа аксессуаров для катания (сумки, чехлы, термобельё);
- реализация сопутствующих товаров (напитки, сувениры).
- Сервис:

- стандартная заточка коньков;
- профилирование коньков;
- профессиональная обработка лезвий;
- дополнительные услуги (устранение зазубрин, полировка).

Продажа комиссионного товара:

- продажа спортивной экипировки (коньки, клюшки, шлемы, белье).

По строке 2110 «Выручка» Отчета о финансовых результатах отражен размер выручки, определенный на основе справедливой стоимости возмещения, которое уже получено или ожидается к получению, с учётом договорной цены, предоставляемых торговых и оптовых скидок, а также за вычетом НДС.

В составе прочих доходов учитываются доходы, не включаемые в состав выручки.

Вывозные таможенные пошлины в бухгалтерской (финансовой) отчетности не уменьшают величину выручки и включаются в состав расходов на продажу (коммерческих расходов).

Таблица 32 Информация о выручке по видам

Наименование показателя	за 2025 г.	за 2024 г.
Выручка от продажи основной продукции (товаров, работ, услуг) за вычетом НДС, акцизов*]*– всего	1 083 025	628 952
в том числе:		
Спортивный товар (коньки, клюшки, аксессуары и т.п.)	1 004 091	616 022
Сервис (заточка, профилирование коньков и т.п.)	52 683	5 068
Вознаграждение по комиссионной торговле	26 251	7 862

Расходы по обычным видам деятельности

В составе расходов отчетного периода признаются стоимость реализованной товаров (работ, услуг), управленческие расходы, коммерческие расходы.

4.2 Себестоимость продаж

По строке 2120 Отчета о финансовых результатах отражена «Себестоимость продаж»

Таблица 33

Наименование показателя	за 2025 г.		за 2024 г.
Себестоимость проданных товаров, выполненных работ, оказанных услуг - всего	605 750		389 356
			в том числе:
Спортивный товар (коньки, клюшки, аксессуары)	605 750		389 356
Сервис (заточка, профилирование коньков)	-		-

4.3 Коммерческие расходы

По строке 2210 «Коммерческие расходы» Отчета о финансовых результатах отражены расходы, связанные с реализацией и продвижением товаров.

Коммерческие расходы признаются полностью в отчетном периоде, в котором они имели место, в качестве расходов по обычным видам деятельности.

Таблица 34 Структура коммерческие расходов (по элементам затрат)

Наименование показателя	**за 2025 год**	**за 2024 год**
Затраты на оплату труда	143 666	56 864
Страховые взносы	25 814	10 018
Аренда торговых и иных помещений	22 616	7 151
Переменная арендная плата	1 882	1 118
Амортизация	17 047	13 226
Затраты на транспортировку и по погрузочно-разгрузочным работам	8 365	2 612
Абонентское обслуживание, аппаратное обеспечение	5 538	2 518
Списание материалов	7 895	6 324
Реклама и маркетинг	4 247	1 283
Малоценное оборудование и запасы	3 600	11 000
Услуги маркетплейс	1 852	0
Прочие затраты	14 707	11 763
Итого коммерческие расходы	**257 229**	**123 877**

4.4 Управленческие расходы

По строке 2220 «Управленческие расходы» Отчета о финансовых результатах отражены расходы, связанные с деятельностью управленческого аппарата.

Управленческие расходы признаются полностью в отчетном периоде, в котором они имели место, в качестве расходов по обычным видам деятельности.

Таблица 35 Структура Управленческих расходов (по элементам затрат)

Наименование показателя	**за 2025 год**	**за 2024 год**
Затраты на оплату труда (управленческого персонала)	47 142	22 644
Страховые взносы (управленческого персонала)	8 721	4 189
Амортизация	39	39
Аренда офиса	3 220	2 980
Малоценное оборудование и запасы	1 061	2 345
Итого управленческие расходы	**60 183**	**32 197**

Дополнительная информация о Расходах по обычным видам деятельности раскрыта в п.9 Приложении 9 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

4.5 Проценты к уплате

В составе процентов к уплате **по строке 2330 «Проценты к уплате»** в Отчете о финансовых результатах отражаются проценты, начисленные на задолженность по арендным платежам в размере за 2025г.-6 425 тыс. руб. (за 2024г. в размере- 6 481 тыс. руб.).

4.6 Прочие доходы и расходы

В бухгалтерской отчетности прочие доходы и связанные с ними прочие расходы, возникшие в результате аналогичных по характеру операций, отражаются развернуто, за исключением:

- операций по покупке/продаже иностранной валюты;
- курсовых разниц по операциям в иностранной валюте;
- доходов и связанных с ними расходов от переоценки финансовых активов по текущей рыночной стоимости на отчётную дату и предыдущей оценкой финансовых активов по видам активов;
- доходов и связанных с ними расходов от продажи и прочего выбытия основных средств и иных активов, отличных от денежных средств;
- доходов и связанных с ними расходов от начисления и восстановления оценочных резервов и оценочных обязательств;
- доходов от восстановления оценочных резервов и балансовой стоимостью списываемых активов в результате продажи или прочего выбытия;
- штрафов, пеней, неустоек за нарушение условий договоров;
- иных видов прочих доходов и расходов, если соответствующие правила учета предусматривают или не запрещают такое отражение.

Таблица 36 Структура прочих доходов и расходов по строкам 2340 и 2350

Наименование показателя	За 2025г.	За 2024г.
Прочие доходы – всего	125	73
		в т ч:
результат инвентаризации	0	41
иная операционная деятельность	125	32
Прочие расходы – всего	21 421	15 717
		в т ч:
резервы по сомнительным долгам	595	0
курсовые разницы	1 275	445
результат инвентаризации	48	0
расходы на услуги банков (комиссия банка, эквайринг)	16 839	12 628
иная операционная деятельность	2 664	2 644
налог на прибыль организаций	49 476	2.2 62

5. ПОЯСНЕНИЯ К ОЧЕТУ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

Отчет о движении денежных средств необходим для понимания того, достаточно ли у организации денежных средств, какие потоки генерирует компания от текущей,

инвестиционной и финансовой деятельности. Данная форма является важным инструментом финансового анализа и перспективного планирования.

В соответствии с Едиными принципами корпоративной учетной политики для формирования бухгалтерской (финансовой) отчетности по ФСБУ за 2025 год и принятой Учетной политикой организации:
При формировании Отчета о движении денежных средств Общество использует классификацию денежных потоков, указанную в пунктах 9 - 11 ПБУ 23/2011.

При составлении ОДДС не учитываются денежные потоки, изменяющие состав, но не общую сумму денежных средств. Это получение наличных с банковского счета, перевод с одного счета на другой.
Денежные потоки комиссионера или агента в связи с осуществлением ими комиссионных или агентских услуг (за исключением платы за сами услуги);

Поступления и платежи в Отчете о движении денежных средств раскрыты за минусом суммы НДС.

Свернуто отражаются следующие денежные потоки:
- Продажа/покупка иностранной валюты;
- Выдача денежных средств под отчет;
- Переоценка денежных средств на валютных счетах;

- НДС в ОДДС рассчитан по следующей формуле:

НДС, полученный от покупателей – НДС, уплаченный поставщикам – НДС, уплаченный в

бюджет + НДС, возвращённый из бюджета

Итоговая сумма НДС отражена в разделе «Денежные потоки от текущих операций» по строке «Прочие поступления» (положительный результат) по **стр. 4119** или «Прочие платежи» (отрицательный результат) по **стр. 4129.**

- Денежные потоки отражаются в ОДДС свернуто в случаях, когда они характеризуют не столько деятельность организации, сколько деятельность ее контрагентов. На сумму возврата поставщиком средств уменьшены платежи поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги (**стр. 4121**) в ОДДС. А на возврат покупателю уменьшен показатель **строки 4111.**
Величина денежных потоков в иностранной валюте пересчитывается в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком Российской Федерации на дату осуществления или поступления платежа.

Официальный курс иностранной валюты к рублю, установленный Центральным банком Российской Федерации, на 31 декабря 2025 года прописан в пункте 2.4. Активы, обязательства и операции в иностранной валюте.

Таблица 37 Строка 4119 «прочие поступления» по текущим операциям включает:

Наименование показателя	**За 2025г**	**За 2024г**
Прочие поступления	78	43

Возврат подотчетных сумм	15	0

Таблица 38 Строка 4122 «в связи с оплатой труда» включает:

Наименование показателя	**За 2025г**	**За 2024г**
Оплата труда	123 000	49 454
НДФЛ с оплаты труда	18 218	7 411
Страховые взносы	29 036	7 131

Таблица 39 Строка 4129 «прочие платежи» по текущим операциям включает:

Наименование показателя	**За 2025г**	**За 2024г**
Прочие платежи	51 136	34 881
в том числе		
Выплаты комитентам	31 006	18 774
Выплаты подотчетным лицам	342	28
Выплаты по услугам банка	16 839	12 628
Прочие платежи	2 949	3 451

НДФЛ удержанный из дохода, выплачиваемого собственникам организации, налог отражен в «Платежах» **по строке 4322** «на уплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников (участников)», т. е. в составе денежных потоков от финансовых операций (пп.в п. 11 ПБУ 23/2011).

Таблица 40

Наименование показателя	**За 2025г**		**За 2024г**
Распределение прибыли в пользу собственников (дивиденды)	12 414		0
том числе			
Дивиденды, перечисленные собственникам	10 600		0
НДФЛ, удержанный из дохода	1 814		0

Таблица 41 Увязка сумм, представленных в отчете о движении денежных средств, с соответствующими статьями (стр. 1250) бухгалтерского баланса:

		2025г		**2024г**	
Показатель		**Отчёт о движении денежных**	**Бухгалтерский баланс**	**Отчёт о движении денежных**	**Бухгалтерский баланс**

		средств		**средств**	
Денежные средства, в т ч		2 817	2 817	13 928	13 928
Касса		489	489	517	517
Расчетные счета		712	712	12 047	12 047
Переводы в пути (эквайринг)		1 616	1 616	1 364	1 364

Дополнительная информация о движении денежных раскрыта в Отчете о движении денежных средств.

6. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

Бенефициарный владелец (доля Участника Общества 100%) на 31.12.2025г. – физическое лицо Петров Ю.В. Бенефициарный владелец (доля Участника Общества 100%) на 31.12.2024 г.- физическое лицо Петров Ю.В.

С бенефициаром Петровым Ю.В. заключен договор займа, суммы и сроки приведены в таблице Расшифровка движения денежных средств по займу, пункт 2.5.10 Пояснений. Расчеты по операциям Общества со связанными сторонами производятся денежными средствами.

В составе информации о связанных сторонах Общества раскрывает информацию о размерах вознаграждений основного управленческого персонала.

К основному управленческому персоналу относятся:

-Генеральный директор;

-Главный бухгалтер.

К вознаграждениям основного управленческого персонала отнесены:
- заработная плата;
- премии;
- оплата ежегодного отпуска;
- начисленные налоги и обязательные платежи в бюджет и внебюджетные фонды;
- перечисления на добровольное медицинское страхование и страхование от несчастных случаев и болезней;
- прочие компенсации и выплаты.

Краткосрочные вознаграждения основного управленческого персонала

Наименование показателя	**За 2025 год**	**За 2024 год**
Вознаграждение за участие в работе органа управления, в том числе:		
Заработная плата	3 045	2 107
Премии	1 627	179
Иные виды вознаграждений	1 149	117
Итого:	5 821	2 403
НДФЛ	850	312
Страховые взносы	404	204
Всего:	1 254	516

7. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

У Общества отсутствуют события, которые имели место в период между отчётной датой и датой подписания годовой бухгалтерской отчётности за 2025 год, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств и результаты деятельности Общества, требуют корректировки годовой бухгалтерской отчётности за 2025 год или раскрытия в настоящих Пояснениях.

Не имели место и не планировались следующие события после отчётной даты, которые могли бы повлиять на Годовую бухгалтерскую отчётность Общества за 2025 год:

- новые обязательства не приняты;
- новые займы и кредиты не получены, имущество в обеспечение кредитов не представлено, поручения и гарантии не получены;
- договоры поручительства (поручительства выданные) не заключены;
- крупные сделки, связанные с продажей внеоборотных активов, не имели место;
- реорганизация (ликвидация) Общества не планируется;
- активы не подвергались конфискации со стороны государства;
- не зафиксированы случаи гибели активов в результате пожара (наводнения);
- реконструкция не планируется.

Фактов хозяйственной деятельности, которые оказали или могут оказать существенное влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности ООО «ВанТайм» и которые имели место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской (финансовой) отчетности за отчетный год не установлено.

Информация о совместной деятельности

Общество не является участником договора о совместной деятельности.

8. Управление рисками

Налоговые риски

На сегодняшний день российское налоговое и таможенное законодательство находится в стадии динамического развития, в том числе связанного с необходимостью реагирования на санкционное давление со стороны недружественных государств. Донастройка налогового законодательства происходит на регулярной основе, при этом отдельные его положения могут быть подвержены различному толкованию со стороны налогоплательщиков и налоговых органов. При этом позиция контролирующих органов также может быть подвержена изменениям с течением времени, в связи с чем нельзя исключать риска, что подход к налогообложению операций и деятельности, который не вызывал претензий контролирующих органов в прошлом, может быть оспорен в будущем.

В рамках мероприятий налогового контроля проверка правильности исчисления и уплаты налогов может быть осуществлена за период, не превышающий трех календарных лет, предшествующих году вынесения решения о проведении налоговой проверки, однако при определенных обстоятельствах проверке могут быть подвергнуты и более длительные

периоды.

Руководство Общества принимает управленческие решения, опираясь на действующее налоговое законодательство. Фактом, подтверждающим обоснованность такого подхода, служит отсутствие существенных налоговых доначислений по периодам, которые уже были проверены налоговыми органами.

При этом руководство Общества считает, что адекватно оценивает потенциальные риски возможных налоговых доначислений, которые могут возникнуть в ходе будущих проверок.

Крупные сделки в отчетном периоде

Российское законодательство о трансфертном ценообразовании, в целом, соответствует международным принципам трансфертного ценообразования, разработанным Обществом экономического сотрудничества и развития (ОЭСР), с определенными особенностями. Законодательство о трансфертном ценообразовании предусматривает возможность доначисления налоговых обязательств по контролируемым сделкам (сделкам с взаимозависимыми лицами и определенным видам сделок с не взаимозависимыми лицами), если цена сделки не соответствует рыночной. Руководство внедрило систему внутреннего контроля в целях выполнения требований действующего законодательства о трансфертном ценообразовании.

Налоговые обязательства, возникающие в результате совершения контролируемых сделок, определяются на основе фактических цен таких сделок. Существует вероятность того, что по мере дальнейшего развития практики применения правил трансфертного ценообразования эти цены могут быть оспорены. Влияние такого развития событий не может быть оценено с достаточной степенью надежности, однако Руководство Общества полагает, что такие налоговые обязательства не окажут существенного влияния на показатели Общества.

В проверяемом периоде не осуществлялись сделки, признаваемые контролируемыми согласно ст. 105.14 НК РФ.

Финансовые риски

Макроэкономические тенденции

Вследствие обострения геополитической ситуации наблюдается существенный рост волатильности на сырьевых и финансовых рынках. В текущих условиях невозможно определить, как долго сохранится повышенная волатильность и на каком уровне в конечном итоге стабилизируются ключевые финансовые показатели. Будущие последствия текущей экономической ситуации сложно прогнозировать.

Долгосрочные бизнес-планы (модели), утвержденные руководством Общества, являются основным источником информации для определения ценности от использования активов. Они содержат прогнозы объемов добычи нефти и газа, объемов нефтепереработки, объемов продаж различных видов нефтепродуктов, информацию о доходах, расходах и капитальных затратах. При подготовке прогнозов руководство формирует основополагающие допущения о различных показателях рынка, таких как цены на нефть, доходность нефтепереработки, доходность нефтепродуктов, ставка инфляции. Допущения формируются на основании долгосрочных прогнозов научно-исследовательских организаций относительно динамики цен на нефть, макроэкономических факторов, таких как инфляция, и тенденций прошлых лет.

Макроэкономические факторы, указанные выше, были учтены при пересмотре основных бухгалтерских оценок, используемых при подготовке бухгалтерской (финансовой) отчетности, расчет которых зависит от прогнозов цен на нефть, обменного курса рубля, инфляции и рыночных процентных ставок по заимствованиям. Общество продолжает отслеживать развитие макроэкономической ситуации для оценки указанных показателей с достаточной степенью надежности.

Условия ведения хозяйственной деятельности в Российской Федерации

Общество осуществляет свою финансово-хозяйственную деятельность преимущественно на территории Российской Федерации и поэтому подвергается рискам, связанным с состоянием экономики и финансовых рынков Российской Федерации. Российская экономика в значительной мере подвержена влиянию мировых цен на нефть и газ.

Рост геополитической напряженности и введение рядом стран в 2022-202X годах санкций в отношении Российской Федерации, российских банков и организаций привели к усилению волатильности на сырьевых и финансовых рынках, а также увеличили уровень неопределенности в условиях ведения хозяйственной деятельности в Российской Федерации. Данная экономическая среда оказывает значительное влияние на деятельность и финансовое положение Общества.

В 2014 году и по настоящий момент США, Европейский Союз и некоторые другие страны ввели санкции в отношении российского энергетического сектора, которые частично применимы и к Обществу. По оценке руководства, введенные санкции не оказывают существенного влияния на деятельность Общества.

Более того, существует риск введения дальнейших ограничительных мер и аналогичных форм давления. В ответ Правительство Российской Федерации ввело ряд экономических мер по обеспечению безопасности и поддержанию устойчивости российской экономики, а также встречные ограничительные меры, меры валютного контроля, ряд решений по ключевой ставке и иные специальные экономические меры.

В настоящее время Общество продолжает оценку влияния новых санкций на свою деятельность. Руководство предпринимает необходимые меры для обеспечения устойчивой деятельности Общества, что позволило в значительной мере нивелировать негативные эффекты от санкций. Тем не менее, будущие последствия текущей экономической ситуации сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов.

Кредитный риск

Кредитный риск- риск возникновения убытков вследствие неисполнения, несвоевременного либо неполного исполнения дебитором/заемщиком/эмитентом обязательств в соответствии с условиями договора.

Коэффициент долговой нагрузки (КДН) с учётом долга и EBITDA

Показывает способность компании погашать свои долговые обязательства за счёт операционной прибыли. Этот показатель позволяет оценить финансовую устойчивость компании и её платёжеспособность.

Формула для расчета КДН= Долг(Долгосрочные обязательства + Краткосрочные обязательства)/EBITDA(Чистая прибыль+Налог на прибыль+ Проценты к уплате+ Амортизационные отчисления)

Нормативные значения	**На 31.12.2025г**	**На 31.12.2024г**	**На 31.12.2023г**
0–3 — достаточно низкая долговая нагрузка, у компании не должно возникнуть проблем с погашением долга	1,5	4	28

Значение ≤ 1,5 указывает на низкую долговую нагрузку и высокую финансовую устойчивость компании. Общество может погасить свой долг за счёт EBITDA примерно за 1,5 года при условии, что вся прибыль будет направлена на это.

Коэффициент финансовой зависимости

Коэффициент показывает, степень зависимости компании от заёмных средств и характеризует структуру капитала предприятия. Он позволяет оценить, насколько компания опирается на внешние источники финансирования вместо собственных средств.

Формула для расчета КФЗ = (Долгосрочные обязательства + Краткосрочные обязательства) / Общие активы

Нормативные значения	**На 31.12.2025г**	**На 31.12.2024г**	**На 31.12.2023г**
0,5-0,7 означает равное соотношение заёмных и собственных средств	0,7	0,9	1

Показатель на 31.12.25 приближен к нормативному показателю -это означает, что лишь небольшая часть доходов компании уходит на погашение долгов. У организации остаётся достаточно средств для других нужд: инвестиций в развитие, выплат дивидендов, покрытия операционных расходов.

Коэффициент соотношения заемного и собственного капитала

Коэффициент соотношения заемных и собственных средств относится к коэффициентам, использующимся при оценке финансовой устойчивости компании. Он дает представление о структуре капитала, а его анализ позволяет определить оптимальное соотношение заемных и собственных средств.

Формула расчета коэффициента соотношения заемного и собственного капитала $К_{ЗКСК}$=

$К_{ЗКСК}$ = ЗК (заемный капитал стр.1410+стр.1510) / СК (собственный капитал стр. 1300)

Нормативные значения	**На 31.12.2025г**	**На 31.12.2024г**	**На 31.12.2023г**
0,5-0,7 свидетельствует о финансовой устойчивости, отсутствии зависимости в финансовом плане и нормальном функционировании	1,05	2,72	36,57

Такое значение может указывать на то, что компания в значительной степени финансируется за счёт заёмных средств. Анализируя данные за три года данное значение снижается и приближается к нормативному значению, в связи с увеличением собственного капитала.

Управление кредитным риском включает анализ кредитоспособности контрагентов и мониторинг платежной дисциплины.

Максимальная подверженность кредитному риску представляет собой балансовая стоимость дебиторской задолженности, денежных средств, финансовых вложений

Снижение кредитного риска производится за счет анализа дебиторской задолженности по срокам возникновения и срокам погашения и, таким образом, отслеживает остатки просроченной дебиторской задолженности

По мнению Руководства Общества, риск существенных потерь сверх суммы созданного резерва под снижение стоимости дебиторской задолженности отсутствует.

В отношении денежных средств руководством Общества осуществляется мониторинг кредитных рейтингов и финансовой устойчивости банков, в которых размещаются денежные средства.

Валютный риск

Общество подвергается валютному риску, осуществляя операции, выраженные в валюте отличной от функциональной валюты (российские рубли).

Валютный риск- риск возникновения убытков и риск отрицательной переоценки вследствие неблагоприятного изменения курсов валют.

Риск ликвидности

Риск ликвидности – это показатели, которые оценивают способность Общества погашать свои обязательства и сохранять права владения активами в долгосрочной перспективе.
Показатели ликвидности призваны продемонстрировать степень платежеспособности Общества по краткосрочным долгам.
Подход Общества к управлению ликвидности заключается в том, чтобы гарантировать на сколько это возможно, постоянное наличие у Общества достаточной ликвидности для выполнения своих обязательств в срок (как в обычных условиях, так и в нестандартных ситуациях), не допуская возникновения неприемлемых убытков или риска ущерба для репутации Общества.

Анализ основных показателей ликвидности

Коэффициент текущей ликвидности
Значение коэффициента показывает, насколько оборотные активы (деньги, задолженность контрагентов, запасы), которые могут быть обращены в деньги в короткий срок, больше обязательств на ближайший год.
Большие значения говорят о высокой платежеспособности.
Оптимальное значение показателя – 1,5. Если данный показатель меньше 1, то имеющихся оборотных активов не хватает для погашения краткосрочных обязательств.
Если показатель превышает 2, то это свидетельствует о неэффективном использовании активов.

Формула для расчета показателя текущей ликвидности: К-т текущей ликвидности = (стр.1200 разд. II Баланса) / (Краткосрочные заемные средства (стр. 1510 разд. V Баланса) + Краткосрочная кредиторская задолженность (стр. 1520 разд. V Баланса) + Прочие краткосрочные обязательства (стр. 1550 разд. V Баланса)).

Нормативные значения	**На 31.12.2025г**	**На 31.12.2024г**	**На 31.12.2023г**
От 1 до 2 – оптимальный показатель Больше 2 – неэффективное использование оборотных активов	4,19	2,03	1,43

В отчетном периоде коэффициент текущей ликвидности составляет, 4,19 что показывает неэффективность использования активов.

Коэффициент быстрой (срочной) ликвидности

Показывает способность компании погашать краткосрочные обязательства за счёт наиболее ликвидных и быстрореализуемых активов (без учёта запасов, так как их сложно быстро продать). В расчёт включаются денежные средства, краткосрочные финансовые вложения и дебиторская задолженность.

Формула для расчета показателей К_(бл.) = (Денежные средства + Краткосрочные финансовые вложения + Краткосрочная дебиторская задолженность)/(Краткосрочные обязательства).

Нормативные значения	**На 31.12.2025г**	**На 31.12.2024г**	**На 31.12.2023г**
От 0,7 до 1,5 – оптимальный показатель Больше 2 – неэффективное использование ресурсов	0,2	0,1	0,03

Данный показатель показывает недостаток высоколиквидных активов для покрытия краткосрочных обязательств. Если возникнут сложности с реализацией товаров или другие непредвиденные обстоятельства, компания не сможет быстро погасить долги за счёт продажи запасов или других активов.

Коэффициент абсолютной ликвидности

Показывает, какую часть краткосрочных обязательств компания может немедленно погасить за счёт наиболее ликвидных активов (денежных средств и краткосрочных финансовых вложений).

Формула для расчета показателей К_(абс. лик.) = (Денежные средства + Краткосрочные финансовые вложения)/(Краткосрочные обязательства).

Нормативные значения	**На 31.12.2025г**	**На 31.12.2024г**	**На 31.12.2023г**
От 0,2 до 0,5 – оптимальный показатель Больше 2 – неэффективное использование денежных средств	0,02	0,05	0,02

По данному расчету видно, что Общество не сможет быстро рассчитаться по долгам, если кредиторы внезапно потребуют возврата средств

В целом выводы по решению сложившейся ситуации по трем коэффициентам ликвидности:

1. Выявить причины низкого уровня абсолютной ликвидности и разработать план по улучшению финансовой устойчивости, например, за счёт увеличения высоколиквидных активов или снижения обязательств;
2. Проверить, какие активы являются низколиквидными или неиспользуемыми, и разработать план по их оптимизации или реализации. Пересмотреть политику управления запасами или пересмотреть структуру дебиторской задолженности.
3. Направить усилия на повышение эффективности использования активов, снижение их стоимости, оптимизацию запасов. Пересмотреть контракты с поставщиками, улучшить управление запасами.

Коэффициент автономии
Коэффициент показывает, какая доля в общем объеме источников финансирования приходится на собственные средства Общества.
Значение этого показателя важно для кредиторов, т.к. они могут увидеть, способно ли Общество, реализовав часть имущества, сформированного за счет собственных средств, рассчитаться с ними.
Чем меньше значение показателя, тем больше зависимость Общества от заемных средств, при ведении деятельности. Чем больше этот показатель, тем меньше риск кредиторов при организации одалживании денег.
Формула для расчета коэффициент автономии: К-т автономии = Итог разд. III Баланса/ Валюта Баланса.
Показатели коэффициента автономии представлены в таблице ниже.

Нормативные значения	**На 31.12.2025г**	**На 31.12.2024г**	**На 31.12.2023г**
0,5 и больше	0,32	0,12	0,01

Значение показателя в 2023 году- 0,01 и 2024 году- 0,12, что свидетельствует о том, что имущество наполовину и более сформировано за счет собственных средств.

Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами
Коэффициент показывает, насколько Общество обеспечено собственными оборотными средствами, необходимыми для ее финансовой устойчивости.
Формула для расчета коэффициента обеспеченности собственными оборотными средствами:
К (обеспеченности собственными оборотными средствами) = (Итог разд. III Баланса - Итог разд. I Баланса)/ Итог разд. II Баланса.
Показатели коэффициента представлены в таблице ниже.

Нормативные значения	**На 31.12.2025г**	**На 31.12.2024г**	**На 31.12.2023г**
0,1 и больше	0,24	-0,02	-0,38

Значение показателей в 2023г и в 2024г. отрицательные организация только начала свою деятельность с 1 октября 2023 года. В 2025г. показатель 0.24. Значение показателя более 0,1 свидетельствует о достаточной обеспеченности собственными средствами. Чем больше это значение, тем больше возможностей в проведении независимой финансовой политики.

Главной целью управления финансовыми рисками является определение лимитов риска дальнейшее обеспечение соблюдения установленных лимитов.
Политика Общества в области управления рисками подразумевает своевременное выявление и предупреждение возможных рисков с целью снижения потерь в результате осуществления финансово-хозяйственной деятельности.
Руководство несет всю полноту ответственности за организацию системы управления рисками Общества и надзор за функционированием этой системы.
Основные принципы управления рисками заключаются в регулярном обсуждении руководством рыночной ситуации, предельно допустимых значений риска и соответствующих механизмов контроля.

Правовой риск

Контроль правового риска в Обществе обеспечивается за счёт систематического мониторинга законодательных изменений и верификации документации на соответствие законодательству РФ.

Риски, связанные с изменением валютного регулирования

Валютный риск- риск возникновения убытков и риск отрицательной переоценки вследствие неблагоприятного изменения курсов валют.

Внутренний рынок

В результате реализации политики либерализации валютного регулирования связанные с ней риски снижаются и признаются Обществом несущественными.

Внешний рынок

Ввиду незначительного объёма внешнеэкономических операций Общества правовые риски, обусловленные изменениями валютного регулирования на внешнем рынке, не оказывают существенного воздействия на её деятельность.

Репутационный риск

Репутационный риск – риск ущерба деловой репутации вследствие негативного восприятия деятельности со стороны контрагентов, контрольных и надзорных органов и иных заинтересованных лиц, которые могут негативно повлиять на поддержание существующих и (или) установление новых деловых отношений.

Репутационный риск Общества контролируется путем мониторинга информации в открытых источниках, соблюдением сотрудниками норм корпоративной этики, исполнением договорных обязательств перед контрагентами и т.д.

Стратегический риск

Стратегический риск- риск недостижения целей деятельности вследствие ошибок при утверждении стратегии развития и (или) несвоевременного пересмотра стратегии развития из-за несвоевременного реагирования на внешние факторы, влияющие на достижение целей деятельности.

Стратегический риск Общества контролируется путем проработки управленческих решений на основе текущей ситуации, потребностей клиентов и т.д.

Стратегический риск связан с возможными военными конфликтами, введением чрезвычайного положения и забастовками, повышенной опасностью стихийных бедствий, возможным прекращением или перебоями в транспортном сообщении и т.п.

Руководство Общества приняло необходимые меры для обеспечения устойчивой деятельности, которые позволили удержать уровень ключевых рисков в приемлемом диапазоне.

Заключительные положения

В 2025 году не произошло чрезвычайных ситуаций, способных оказать существенное негативное влияние на активы организации (в т.ч. пожаров, аварий, стихийных бедствий).

Генеральный директор _____ Ю. В. Петров

Главный бухгалтер _____ Н. В. Семенова

19 июня 2026 г.

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

1. Нематериальные активы

1.1. Наличие и движение нематериальных активов

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период									На конец периода	
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	списано		амортизация	обесценение	переоценка		переклассифицировано		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
					первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		
Нематериальные активы - всего	За 2025 г.	-	-	112	-	-	(4)	-	-	-	-	-	112	(4)
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: Другие НМА	За 2025 г.	-	-	112	-	-	(4)	-	-	-	-	-	112	(4)
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

1.2. Амортизируемые и неамортизируемые нематериальные активы

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Амортизируемые нематериальные активы - всего	108	-	-
в том числе: Другие НМА	108	-	-

1.3. Капитальные вложения в нематериальные активы

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		фактические затраты	накопленное обесценение	затраты	обесценение	списано	принято к учету в качестве нематериальных активов	фактические затраты	накопленное обесценение
Капитальные вложения на приобретение нематериальных активов всего	За 2025 г.	-	-	112	-	-	(112)	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	За 2025 г.	-	-	112	-	-	(112)	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-

Генеральный директор _____ Петров Юрий Викторович
ание должности) (подпись) (расшифровка подписи)

29 июня 2026 г.

2. Основные средства

2.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период								На конец периода	
					списано			переоценка		переклассифицировано			
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	амортизация	обесценение	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего	За 2025 г.	7 953	(1 349)	2 791	-	-	(2 333)	-	-	-	-	-	10 744	(3 682)
	За 2024 г.	4 272	(84)	3 681	-	-	(1 265)	-	-	-	-	-	7 953	(1 349)
в том числе: Машины и оборудование (кроме офисного)	За 2025 г.	5 373	(661)	533	-	-	(1 239)	-	-	-	-	-	5 906	(1 900)
	За 2024 г.	2 593	-	2 780	-	-	(661)	-	-	-	-	-	5 373	(661)
Офисное оборудование	За 2025 г.	2 580	(689)	2 258	-	-	(1 094)	-	-	-	-	-	4 838	(1 782)
	За 2024 г.	1 678	(84)	902	-	-	(604)	-	-	-	-	-	2 580	(689)

2.2. Наличие и движение прав пользования активами

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
					списано (с учетом пересмотра фактической стоимости)				переоценка			
		фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило (с учетом пересмотра фактической стоимости)	фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	амортизация	обесценение	фактическая (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация	фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
Права пользования активами - всего	За 2025 г.	70 067	(14 710)	7 643	(582)	-	(14 710)	-	-	-	77 128	(29 420)
	За 2024 г.	53 246	(2 749)	16 821	-	-	(11 961)	-	-	-	70 067	(14 710)
в том числе: Здания	За 2025 г.	69 295	(14 710)	4 993	(582)	-	(14 023)	-	-	-	73 705	(28 733)
	За 2024 г.	53 246	(2 749)	16 049	-	-	(11 961)	-	-	-	69 295	(14 710)
Машины и оборудование (кроме офисного)	За 2025 г.	772	-	2 650	-	-	(687)	-	-	-	3 422	(688)
	За 2024 г.	-	-	772	-	-	-	-	-	-	772	-

2.3. Амортизируемые и неамортизируемые основные средства

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Амортизируемые основные средства - всего	54 770	61 961	54 685
в том числе: Здания	44 973	54 585	50 498
Машины и оборудование (кроме офисного)	6 741	5 485	2 593
Офисное оборудование	3 056	1 891	1 594

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

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		фактические затраты	накопленное обесценение	затраты	обесценение	списано	принято к учету в качестве основных средств	фактические затраты	накопленное обесценение
Капитальные вложения на приобретение основных средств - всего	За 2025 г.	1 917	-	3 517	-	-	(5 433)	-	-
	За 2024 г.	-	-	22 419	-	-	(20 503)	1 917	-
в том числе: ЭЛЕКТРОННОЕ ОБОРУДОВАНИЕ	За 2025 г.	-	-	102	-	-	(102)	-	-
	За 2024 г.	-	-	250	-	-	(250)	-	-
ОБОРУДОВАНИЕ СЕРВИСНАЯ ЗОНА	За 2025 г.	1 917	-	240	-	-	(2 157)	-	-
	За 2024 г.	-	-	2 245	-	-	(328)	1 917	-
ОБОРУДОВАНИЕ	За 2025 г.	-	-	146	-	-	(146)	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Машины и оборудование (кроме офисного)	За 2025 г.	-	-	3 029	-	-	(3 029)	-	-
	За 2024 г.	-	-	772	-	-	(772)	-	-
ОС	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	3 103	-	-	(3 103)	-	-
Здания	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	16 049	-	-	(16 049)	-	-

Генеральный директор _____ Петров Юрий Викторович

(наименование должности) (подпись) (расшифровка подписи)

29 июня 2026 г.

3. Запасы

3.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
					списано		резерв под обесценение	изменения видов запасов			
		фактическая себестоимость	резерв под обесценение	затраты	фактическая себестоимость	резерв под обесценение		фактическая себестоимость	резерв под обесценение	фактическая себестоимость	резерв под обесценение
Запасы - всего	За 2025 г.	454 346	-	660 727	(620 744)	-	-	X	X	494 329	-
	За 2024 г.	148 056	-	714 569	(408 278)	-	-	X	X	454 346	-
в том числе:											
Сырье и материалы	За 2025 г.	1 187	-	13 093	(12 132)	-	-	11	-	2 160	-
	За 2024 г.	-	-	18 631	(17 444)	-	-	1	-	1 187	-
Товары	За 2025 г.	453 159	-	647 634	(608 613)	-	-	(11)	-	492 169	-
	За 2024 г.	148 056	-	695 938	(390 834)	-	-	(1)	-	453 159	-

3.2. Запасы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Запасы, находящиеся в пути, - всего	139	-	-
в том числе:			
Товары	139	-	-

Генеральный директор _____ Петров Юрий Викторович

(наименование должности) (подпись) (расшифровка подписи)

29 июня 2026 г.

4. Дебиторская задолженность

4.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период (за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде)						На конец периода	
				поступило		списано					
		по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на расходы	восстановление резерва	переклассифицировано	по условиям договора	резерв по сомнительным долгам
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	20 963	-	20 813	-	(14 730)	-	(36)	-	27 045	(595)
	За 2024 г.	1 998	-	19 799	-	(833)	-	(275)	-	20 963	-
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	6 995	-	6 353	-	(6 950)	-	-	-	6 398	-
	За 2024 г.	376	-	6 995	-	(375)	-	-	-	6 995	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	-	-	661	-	-	-	(36)	-	660	(595)
	За 2024 г.	378	-	-	-	(378)	-	(275)	-	-	-
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	2 108	-	3 311	-	(2 102)	-	-	-	3 316	-
	За 2024 г.	-	-	2 108	-	-	-	-	-	2 108	-
Расчеты с прочими покупателями и заказчиками	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	72	-	-	-	(72)	-	-	-	-	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	4 307	-	4 790	-	(1 876)	-	-	-	7 221	-
	За 2024 г.	1 164	-	3 143	-	-	-	-	-	4 307	-
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	18	-	5 613	-	(18)	-	-	-	5 613	-
	За 2024 г.	-	-	18	-	-	-	-	-	18	-
Расчеты по ЕНС	За 2025 г.	7 535	-	-	-	(3 784)	-	-	-	3 751	-
	За 2024 г.	-	-	7 535	-	-	-	-	-	7 535	-
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2025 г.	-	-	12	-	-	-	-	-	12	-
	За 2024 г.	8	-	-	-	(8)	-	-	-	-	-
Расчеты с персоналом по оплате труда	За 2025 г.	-	-	39	-	-	-	-	-	39	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с подотчетными лицами	За 2025 г.	-	-	35	-	-	-	-	-	35	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Итого	За 2025 г.	20 963	-	20 813	-	(14 730)	-	(36)	X	27 045	(595)
	За 2024 г.	1 998	-	19 799	-	(833)	-	(275)	X	20 963	-

Генеральный директор _____ Петров Юрий Викторович

(наименование должности) (подпись) (расшифровка подписи)

29 июня 2026 г.

5. Обязательства

5.1. Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных обязательств)

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период (за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде)					На конец периода
			поступило		списано		переклассифицировано	
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы		
Долгосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	255 159	12 319	-	(13 409)	-	-	254 069
	За 2024 г.	99 715	165 284	-	(9 840)	-	-	255 159
в том числе: Расчеты по аренде	За 2025 г.	48 469	1 549	-	(13 409)	-	-	36 609
	За 2024 г.	43 899	14 410	-	(9 840)	-	-	48 469
Долгосрочные займы	За 2025 г.	206 690	10 770	-	-	-	-	217 460
	За 2024 г.	55 816	150 875	-	-	-	-	206 690
Краткосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	279 161	129 313	-	(257 794)	-	-	150 680
	За 2024 г.	135 380	268 041	-	(124 260)	-	-	279 161
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	242 805	90 112	-	(242 709)	-	-	90 208
	За 2024 г.	122 997	242 805	-	(122 997)	-	-	242 805
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	2 888	9 677	-	(2 889)	-	-	9 676
	За 2024 г.	67	2 889	-	(68)	-	-	2 888
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	2 381	3 018	-	(359)	-	-	5 041
	За 2024 г.	1 162	1 653	-	(433)	-	-	2 381
Расчеты с прочими покупателями и заказчиками	За 2025 г.	7	-	-	(7)	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	7	-	-	7
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	770	-	-	(770)	-	-	-
Расчеты по аренде	За 2025 г.	11 977	6 115	-	-	-	-	18 093
	За 2024 г.	8 534	3 443	-	-	-	-	11 977
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	12 899	225	-	(11 783)	-	-	1 341
	За 2024 г.	873	12 026	-	-	-	-	12 899
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	За 2025 г.	4 562	20 166	-	-	-	-	24 728
	За 2024 г.	678	3 884	-	-	-	-	4 562
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2025 г.	1 637	-	-	(43)	-	-	1 594
	За 2024 г.	299	1 338	-	-	-	-	1 637
Расчеты с персоналом по прочим операциям	За 2025 г.	4	-	-	(4)	-	-	-
	За 2024 г.	-	4	-	-	-	-	4
Итого	За 2025 г.	534 320	141 632	-	(271 203)	-	X	404 749
	За 2024 г.	235 095	433 325	-	(134 100)	-	X	534 320

5.2. Просроченные обязательства (за исключением оценочных обязательств)

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Всего	11 393	2 836	80
в том числе: Расчеты с покупателями и заказчиками	11 393	2 836	80

5.3. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
			признано	списано		
				погашено	как избыточная сумма	

Оценочные обязательства - всего	За 2025 г.	-	8 849	6 910	26	1 912
	За 2024 г.	-	-	-	-	-
в том числе: Резерв ежегодных отпусков	За 2025 г.	-	8 849	6 910	26	1 912
	За 2024 г.	-	-	-	-	-

Генеральный директор _____ Петров Юрий Викторович

(наименование должности) (подпись) (расшифровка подписи)

29 июня 2026 г.

6. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Полученные - всего	-	-	-
Выданные - всего	4 563	1 169	1 164
в том числе: ИП Избрехт Светлана Степановна	1 660	835	830
АКАДЕМИЯ ХОККЕЯ ООО	1 380	-	-
Акватория развлечений	363	-	-
РЕСУРС - М ООО	334	334	334
СПОРТ-ИНВЕСТ НАО	178	-	-
Фирма "Юлия"	145	-	-
ИП Маслов Валерий Вадимович	94	-	-
ИП Фисенко Михаил Александрович	94	-	-
ИП Воротилкин Алексей Валерьевич	94	-	-
ИП Смирнов Никита Вячеславович	74	-	-
ИП Осипова Елена Анатольевна	74	-	-
ИП Круглова Оксана Михайловна	74	-	-

Генеральный директор — Петров Юрий Викторович

(наименование должности) — (расшифровка подписи)

29 июня 2026 г.

7. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	617 247	406 788
Затраты на оплату труда	143 666	56 864
Отчисления на социальные нужды	25 814	10 018
Амортизация	17 047	13 226
Прочие затраты	59 204	26 338
Итого по элементам	862 980	513 234
Итого расходы по обычным видам деятельности	862 980	513 234

Генеральный директор — Петров Юрий Викторович

(наименование должности) — (расшифровка подписи)

29 июня 2026 г.