

Пояснения
к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
ООО «Прада Рус»
за 2025 год

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Данные Пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности (далее - бухгалтерская отчетность) ООО «Прада Рус» (далее - «Общество») за 2025 год, подготовленной в соответствии с правилами составления бухгалтерской отчетности, действующими в Российской Федерации.

Все суммы представлены в тыс. рублей. Отрицательные показатели, а также величины, которые участвуют в расчетах со знаком «минус», показываются в круглых скобках.

Информация об Обществе:

Общество с ограниченной ответственностью «Прада Рус» (далее – «Компания») было образовано 7 ноября 2008 года (Свидетельство о государственной регистрации №010545426 от 07 ноября 2008 года). Компания входит в группу компаний Прада.

Общество зарегистрировано по адресу: 107031, г. Москва, Столешников переулок, д. 14.

Фактический адрес: 107031, г. Москва, Столешников переулок, д. 14.

Телефон: (495) 287 -77- 21.

ОГРН: 5087746377120.

Основным видом деятельности Компании является розничная торговля одеждой, обувью и аксессуарами.

Бухгалтерская отчетность Общества включает показатели деятельности всех обособленных подразделений, а именно:

Наименование магазина	ИНН	КПП	Адрес
ООО "Прада Рус" Прада Дмитровка	7718729515	770745001	107031, Москва, ул. Б. Дмитровка, 20, стр.1
ООО "Прада Рус" Прада Крокус	7718729515	502445001	143401, Московская область, Красногорский р-н, г. Красногорск, Международная д.8
ООО "Прада Рус" Миу Миу Крокус	7718729515	502445002	143401, Московская область, Красногорский р-н, г. Красногорск, Международная д.8
ООО "Прада Рус" Прада Санкт-Петербург	7718729515	784145001	191186, Санкт-Петербург, Большая Конюшенная улица, д.13, лит. А, пом. 2Н

Среднесписочная численность работающих за отчетный период сотрудников Общества в 2025 году составила 25 человек (в 2024 году – 33 человек).

Бенефициарными владельцами Общества являются: Патрицио Бертелли и Миуча Прада Бианки (Италия)

Состав членов исполнительных и контрольных органов Общества представлен следующим образом:

Ф.И.О.	Должность
Зенковская Вера Владиславовна	Генеральный директор

2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Ведение бухгалтерского учета в 2025 году осуществлялось в соответствии со способами, указанными в Учетной политике Компании, утвержденной приказом Генерального директора от 27 декабря 2024 года.

Ведение бухгалтерского и налогового учета осуществляется с применением корпоративной информационной системы SAP/R3.

Компания разработала и применяет рабочий план счетов бухгалтерского учета, основанный на стандартном плане счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, утвержденном Приказом Министерства финансов РФ от 31 октября 2000 года №94н, с применением специальных счетов SAP/R3, позволяющих получать отчетность, соответствующую требованиям бухгалтерского и налогового законодательства по российским стандартам, а также требованиям раздельного учета затрат.

2.1. Основные подходы к подготовке годовой бухгалтерской отчетности

Данные текстовые пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации. Бухгалтерская отчетность сформирована, исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, установленных Федеральным законом от 06.12.2011 N 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», а также Положений по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, Федеральных Стандартов Бухгалтерского Учета и иных нормативных правовых актов по бухгалтерскому учету, утвержденных Министерством финансов Российской Федерации.

2.2. Допущение непрерывности деятельности

Настоящая бухгалтерская отчетность была подготовлена на основании допущения о непрерывности деятельности Общества, которое предполагает реализацию активов и урегулирование обязательств и договорных обязательств в ходе обычной деятельности.

Исходя из текущих условий деятельности руководство имеет достаточные основания полагать, что Общество располагает необходимыми ресурсами для продолжения деятельности в обозримом будущем. Соответственно, Общество будет и дальше придерживаться принципа непрерывности деятельности, лежащего в основе подготовки настоящей бухгалтерской отчетности.

2.3. Способы оценки и инвентаризации имущества и обязательств

Оценка имущества и обязательств производится для их отражения в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в денежном выражении. Оценка имущества осуществляется следующим образом:

- приобретенного за плату - путем суммирования фактически произведенных расходов на его покупку;
- полученного безвозмездно - по рыночной стоимости на дату оприходования;

Начисление амортизации основных средств и нематериальных активов производится независимо от результатов хозяйственной деятельности Общества в отчетном периоде.

Общество следует требованиям к инвентаризации активов и обязательств в соответствии с Федеральным стандартом по бухгалтерскому учету «Инвентаризация» ФСБУ 28/2023, утвержденным Приказом Минфина РФ от 13.01.2023 N 4н.

Инвентаризация основных средств проводится по всем подразделениям не реже одного раза в 3 года.

Инвентаризация всех остальных активов и обязательств была проведена по состоянию на 31 декабря 2025 года.

2.4. Неопределенность оценочных значений

Ниже представлены основные допущения в отношении будущих событий, а также иные источники неопределенности оценочных значений на отчетную дату, которые несут в себе существенный риск возникновения необходимости внесения существенных корректировок в балансовую стоимость активов и обязательств в течение следующего отчетного года:

- резерва под снижение стоимости материально-производственных запасов;
- резервы, образованные в связи с последствиями условных фактов хозяйственной деятельности;
- сроки полезного использования основных средств, прав пользования активами;
- ликвидационная стоимость основных средств;
- резерв под обесценение основных средств, нематериальных активов и прав пользования активами.

Тест на обесценение чувствителен к изменению допущений. Наиболее значимые суждения касаются применяемой ставки дисконтирования наряду с допущениями, на которых основываются прогнозируемые денежные потоки. Также на допущения оказывают влияние будущие экономические условия, которые являются сложнопрогнозируемыми.

Общество определяет срок аренды как не подлежащий досрочному прекращению период аренды вместе с периодами, в отношении которых предусмотрена возможность продления аренды, если имеется достаточная уверенность в том, что Общество будет продлевать договор, или вместе с периодами, в отношении которых предусмотрена возможность на прекращение аренды, если имеется достаточная уверенность в том, что Общество

не будет прекращать данный договор аренды.

Общество применяет суждение при оценке того, достаточно ли разумно использовать возможность продления, учитывает все уместные факты и обстоятельства, которые приводят к возникновению у Общества экономического стимула для реализации возможности продления аренды или неисполнения опциона на прекращение аренды.

2.5. Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте

Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте».

В соответствии с ПБУ 3/2006 активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте, подлежат пересчету в рубль по состоянию:

- на отчетную дату;
- на дату совершения операции;
- на дату их принятия к учету.

Курсовая разница отражается в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в том отчетном периоде, к которому относится дата исполнения обязательств по оплате или за который составлена бухгалтерская отчетность. Курсовая разница подлежит зачислению на финансовые результаты Общества как прочие доходы или прочие расходы и подлежат отражению в отчете о финансовых результатах развернуто, за исключением курсовой разницы, связанной с формированием уставного капитала Общества, которая подлежит отнесению на добавочный капитал.

При учете хозяйственных операций, совершенных в иностранных валютах, применяется официальный курс рубля, установленный Центральным банком Российской Федерации («ЦБ РФ»), действующий на день совершения операции.

Курсы валют:

Валюта	31.12.2025, руб.	31.12.2024, руб.	31.12.2023, руб.
1 доллар США	78,2267	101,6797	89,6883
1 Евро	92,0938	106,1028	99,1919

Остатки денежных средств и денежных эквивалентов в иностранной валюте на начало и конец отчетного периода отражаются в отчете о движении денежных средств в рублях. Разница, возникающая в связи с пересчетом денежных потоков Общества и остатков денежных средств и денежных эквивалентов в иностранной валюте по курсам на разные даты, отражается в отчете о движении денежных средств отдельно от текущих, инвестиционных и финансовых денежных потоков как влияние изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю.

2.6. Основные средства и активы в форме права пользования

Учет основных средств ведется Обществом в соответствии с ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения».

Признание основных средств:

- Объекты основных средств стоимостью не более 100 тыс. рублей за единицу отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе расходов периода, в котором они были приобретены. В целях обеспечения сохранности этих объектов Обществом организован надлежащий контроль за их движением.

Основные средства отражаются по первоначальной стоимости, за вычетом накопленной амортизации и

накопленных убытков от обесценения.

Общество не производит ежегодную переоценку основных средств.

Оценка основных средств:

- Оценка объектов основных средств, полученных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, производится исходя из стоимости ценностей, переданных или подлежащих передаче. Стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче, устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах Общество определяет стоимость аналогичных ценностей (цены продажи аналогичного актива).
- Первоначальная стоимость объекта основных средств увеличивается на сумму капитальных вложений, связанных с улучшением и (или) восстановлением этого объекта в момент завершения таких капитальных вложений.

Амортизация основных средств:

- Амортизация объектов основных средств производится линейным способом исходя из первоначальной стоимости объектов основных средств, нормы амортизации, исчисленной исходя из срока полезного использования этого объекта и ликвидационной стоимости. Применение линейного способа начисления амортизации производится в течение всего срока полезного использования объекта.
- Срок полезного использования неотделимых улучшений принимается равным соответствующему сроку аренды магазина.
- Общество самостоятельно определяет конкретный срок полезного использования объектов основных средств:

Группы основных средств	Сроки полезного использования (годы)
Здания/Помещения	30
Неотделимые улучшения в собственное имущество	20
Неотделимые улучшения в арендованное имущество	Договор аренды
Торговое оборудование в собственных помещениях	20
Торговое оборудование в арендованных помещениях	Договор аренды
Компьютерное оборудование	3-5
Мебель	5-7
Оборудование мастерской	3-5

Элементы амортизации объекта основных средств подлежат проверке на соответствие условиям использования объекта основных средств. Такая проверка проводится в конце каждого отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении элементов амортизации. По результатам такой проверки при необходимости организация принимает решение об изменении соответствующих элементов амортизации. Возникшие корректировки отражаются в бухгалтерском учете как изменения оценочных значений. В случае, если текущие ожидания отличаются от предыдущих оценок, изменения учитываются как изменения в учетных оценках в соответствии с ПБУ 21/2008 «Изменение оценочных значений».

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

Капитальный ремонт, являющийся способом улучшения или восстановления имущества, увеличивающий первоначальную стоимость восстанавливаемого объекта основных средств и превышающий установленный организацией лимит для целей признания активов основным средством, признается капитальным вложением.

Расходы на строительные работы, произведенные до момента открытия магазина, подлежат капитализации.

Стоимость объекта основных средств, который выбывает или не способен приносить Компании экономические выгоды (доход) в будущем, подлежит списанию в бухгалтерском учете.

Незавершенное строительство и оборудование к установке в отчетности отражаются в составе прочих внеоборотных активов.

Учет активов в форме права пользования ведется Обществом в соответствии с ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

Фактическая стоимость права пользования активом включает величину первоначальной оценки обязательства по

аренде. На дату первоначального признания права пользования активом его стоимость увеличивается на суммы предоплат и прямых затрат, а также неотделимых улучшений и величину подлежащего исполнению арендатором оценочного обязательства, в частности, по демонтажу, перемещению предмета аренды, восстановлению окружающей среды, восстановлению предмета аренды до требуемого договором аренды состояния, если возникновение такого обязательства у арендатора обусловлено получением предмета аренды.

Общество признает активы в форме права пользования на дату начала аренды. Активы в форме права пользования оцениваются по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и убытков от обесценения (если применимо).

Общество не применяет ФСБУ 25/2018 к договорам:

- краткосрочной аренды (не более 12 месяцев);
- аренды имущества низкой стоимости (рыночная стоимость предмета аренды без учета износа не превышает 300 000 руб).

Общество в качестве арендатора не применяет ФСБУ 25/2018 к договорам аренды, по которым одновременно выполняются следующие условия:

- не предусмотрен переход права собственности на арендованное имущество к Обществу или его выкуп на льготных условиях;
- Общество не намерено сдвать арендованное имущество в субаренду;
- срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды.

Общество признает арендные платежи по предметам аренды, по которым не возникает право и обязательство по аренде, в качестве расхода равномерно в течение срока аренды.

Амортизация прав пользования арендованным имуществом начисляется линейным способом с даты признания объекта в бухгалтерском учете.

Срок полезного использования права пользования активом определяется исходя из ожидаемого срока аренды и срока полезного использования объекта аренды.

Сроки полезного использования (в месяцах) по объектам активов в форме права пользования представлены ниже:

Активы в форме права пользования	Сроки полезного использования
Розничные точки продаж	72 мес.

Фактическая стоимость права пользования активом и величина обязательства по аренде пересматриваются в случаях:

- а) изменения условий договора аренды;
- б) изменения намерения продлевать или сокращать срок аренды, которое учитывалось ранее при расчете срока аренды;
- в) изменения величины арендных платежей по сравнению с тем, как они учитывались при первоначальной оценке обязательства по аренде.

Права пользования, возникающие у арендатора, представляются в бухгалтерском балансе в качестве самостоятельной статьи в группе статей «Основные средства».

Обесценение основных средств и активов в форме права пользования

Тест на обесценение основных средств и активов в форме права пользования проводится в том случае, если существуют факторы, свидетельствующие о том, что могло произойти обесценение, и необходимо убедиться в том, что основные средства учитываются по стоимости, не превышающей их предполагаемую возмещаемую стоимость. Если выявлен такой фактор, руководство Общества оценивает возмещаемую стоимость, которая определяется как наибольшая из двух величин: справедливая стоимость за вычетом затрат на выбытие актива и ценность использования. Справедливая стоимость за вычетом затрат на выбытие представляет собой сумму, которая может быть получена от продажи основного средства. Ценность использования представляет собой текущую стоимость ожидаемых потоков денежных средств, рассчитанную с учетом дисконта на доналоговой основе с применением предполагаемой стоимости капитала по каждой единице, генерирующей денежные средства. Балансовая стоимость актива уменьшается до величины возмещаемой стоимости, а убыток от обесценения признается в отчете о финансовых результатах (отражен в составе строки «Прочие расходы»).

Убыток от обесценения основных средств, признанный в прошлые отчетные периоды, может быть восстановлен, если произошло положительное изменение оценок, использованных для определения возмещаемой стоимости.

2.7. Запасы

Учет запасов ведется Обществом в соответствии с Федеральным стандартом по бухгалтерскому учету «Запасы» ФСБУ 5/2019, утвержденными Приказом Минфина РФ от 15.11.2019 №180н.

Оценка при приобретении/изготовлении:

- В фактическую себестоимость запасов, кроме незавершенного производства и готовой продукции, включаются фактические затраты на приобретение (создание) запасов, приведение их в состояние и местоположение, необходимые для потребления, продажи или использования:
 - стоимость закупки от поставщика;
 - расходы по транспортировке, не включенные в первоначальную стоимость приобретения
 - таможенные пошлины и сборы, не включенные в первоначальную стоимость.
 - услуги таможенного брокера по таможенной очистке.
- Товары, приобретенные для продажи, оцениваются по стоимости их приобретения

Оценка при отпуске запасов в производство и ином выбытии производится одним из следующих способов:

Группы (виды) материально-производственных запасов	Способ оценки
Материалы	по средней себестоимости
Товары	по средней себестоимости
Специальная одежда, специальное оборудование, специальные инструменты	Стоимость специальной одежды, срок эксплуатации которой не превышает 12 месяцев, единовременно списывается в расходы в момент ее передачи (отпуска) сотрудникам.

На отчетную дату запасы оцениваются по наименьшей из двух величин:

- а) фактической себестоимости запасов и
- б) чистой стоимости продажи запасов.

В случае превышения фактической себестоимости над чистой стоимостью продажи, Общество создает резерв под обесценение в размере превышения фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи.

Принадлежащие Обществу, но находящиеся в пути, материальные ценности учитываются в бухгалтерском учете в оценке, предусмотренной в договоре, с последующим уточнением фактической себестоимости. Информация о наличии и движении запасов в отчетном периоде представлена Таблице 3.4 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

2.8. Денежные средства и денежные эквиваленты

Определение денежных эквивалентов и составление Отчета о движении денежных средств производится Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Отчет о движении денежных средств» ПБУ 23/2011.

Денежными эквивалентами, признаются активы, отвечающие следующим критериям:

- высоколиквидные финансовые вложения,
- могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств,
- подвержены незначительному риску изменения стоимости.

К денежным эквивалентам относятся открытые в кредитных организациях депозиты до востребования.

Денежные средства включают в себя денежные средства в банках и в кассе, а также денежные средства в пути. Денежные средства в пути представлены денежными средствами, собранными в магазинах Компании и еще не размещенными на банковских счетах Компании на конец года, а также платежами по банковским картам, которые находятся в обработке платежными системами на конец года.

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

- Денежные потоки делятся на 3 вида: потоки от текущих операций, потоки от инвестиционной деятельности, потоки от финансовой деятельности. Деление денежных потоков производится с учетом положений ПБУ 23/2011 «Отчет о движении денежных средств»;
- Денежные потоки в иностранной валюте пересчитываются в рубли по курсу ЦБ РФ на дату совершения операции;
- Каждый существенный вид поступлений в Общество денежных средств и (или) денежных эквивалентов отражается в отчете о движении денежных средств отдельно от платежей Общества, за исключением случаев, указанных ниже;
- Денежные потоки отражаются свернуто в случаях, когда они характеризуют не столько деятельность Общества, сколько деятельность ее контрагентов, и (или) когда поступления от одних лиц обуславливают соответствующие выплаты другим лицам, например:
 - денежные потоки комиссионера или агента в связи с осуществлением ими комиссионных или агентских услуг (за исключением платы за сами услуги);
 - косвенные налоги в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему Российской Федерации или возмещение из нее;
 - поступления от контрагента в счет возмещения коммунальных платежей и осуществление этих платежей в арендных и иных аналогичных отношениях;
 - оплата транспортировки грузов с получением эквивалентной компенсации от контрагента.

Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто также в случаях, когда они отличаются быстрым оборотом, большими суммами и короткими сроками возврата. В частности, Общество отражает свернуто следующие денежные потоки:

- взаимно обусловленные платежи и поступления по расчетам с использованием банковских карт;

2.9. Обязательства по аренде

В состав арендных платежей включаются платежи (за вычетом подлежащих возмещению сумм налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых сумм налогов), обусловленные договором аренды, в том числе:

- а) определенные в твердой сумме платежи арендатора арендодателю, вносимые периодически или единовременно, за вычетом платежей, осуществляемых арендодателем в пользу арендатора, в том числе возмещение арендодателем расходов арендатора;
- б) переменные платежи, зависящие от ценовых индексов или процентных ставок, определенные на дату предоставления предмета аренды);
- в) справедливая стоимость иного встречного предоставления, определенная на дату предоставления предмета аренды;
- г) платежи, связанные с продлением или сокращением срока аренды, установленные договором аренды, когда такое изменение учитывается при расчете срока аренды;
- д) платежи, связанные с правом выкупа предмета аренды арендатором, в случае, когда арендатор намерен воспользоваться таким правом;
- е) суммы, подлежащие оплате (получению) в связи с гарантиями выкупа предмета аренды по окончании срока аренды.

Приведенная стоимость будущих арендных платежей определяется путем дисконтирования их номинальных величин. Дисконтирование производится с применением ставки, по которой Общество привлекает или могло бы привлечь заемные средства на срок, сопоставимый со сроком аренды.

Вид объекта аренды/ Договор аренды	Установленная ставка дисконтирования
1) Розничные точки продаж	5,13 %

Проценты начисляются ежемесячно в соответствии с платежами по вышеуказанным договорам аренды. Проценты по обязательствам по аренде в отчете о финансовых результатах указываются в той же строке, где указаны проценты начисленные по займам и кредитам.

В отчете о движении денежных средств общая сумма выплаченных денежных средств по договорам аренды разделяется на основную часть (представленную в составе финансовой деятельности) и проценты, (в составе

процентов уплаченных).

Срок аренды для целей бухгалтерского учета рассчитывается исходя из сроков и условий, установленных договором аренды (включая периоды, не предусматривающие арендных платежей). При этом учитываются возможности сторон изменять указанные сроки (продлевать и расторгать договор), условия, намерения реализации таких возможностей и экономическую выгоду.

Срок аренды пересматривается в случае наступления событий, изменяющих допущения, которые использовались при первоначальном определении срока аренды (при предыдущем пересмотре срока аренды). Связанные с таким пересмотром корректировки отражаются в бухгалтерском учете как изменения оценочных значений. При изменении величины обязательства по аренде ставка дисконтирования пересматривается.

При досрочном расторжении уменьшение обязательства по аренде сверх балансовой стоимости права пользования активом включается в доходы текущего периода.

2.10. Оценочные обязательства

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

Оценочное обязательство признается в бухгалтерском учете Общества в величине, отражающей наиболее достоверную оценку расходов, необходимых для расчетов по этому обязательству.

Способ оценки оценочного обязательства:

Оценочное обязательство отражается в бухгалтерском учете:

- в величине, необходимой непосредственно для исполнения (погашения обязательств) по состоянию на отчетную дату (или для перевода обязательства на другое лицо по состоянию на отчетную дату), если предполагаемый срок исполнения оценочного обязательства меньше 12 месяцев;
- по приведенной стоимости (стоимости, определяемой путем дисконтирования величины обязательства), если предполагаемый срок исполнения оценочного обязательства превышает 12 месяцев.

В бухгалтерском учете и отчетности отражаются следующие виды оценочных обязательств:

- По выплате вознаграждений по результатам работы за квартал, год. Оценочное обязательство на выплату вознаграждений по итогам работы за год создается на условиях, предусмотренных трудовыми договорами, заключенными с сотрудниками Компании, а также внутренними распоряжениями Генерального директора о выплате вознаграждения по итогам работы за год.
- На оплату неиспользованных отпусков работников. Оценочное обязательство по неиспользованным отпускам работников создается на основании ежемесячных расчетов. Расчет обязательства происходит следующим образом:
 - Обязательство = оклад в разрезе по сотруднику * количество дней неиспользованного отпуска по сотруднику / 29,4 (среднемесячное количество дней).
- Прочие оценочные обязательства, удовлетворяющие критериям п. 4, 5 ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (далее – «ПБУ 8/2010»).

Для учета используется счет 96 «Оценочные обязательства». Результаты отражены в Бухгалтерском балансе по строке «Оценочные обязательства».

2.11. Безнадежная задолженность

Безнадежная дебиторская и кредиторская задолженность или задолженность, по которой срок исковой давности истек, другие долги, нереальные для взыскания, списываются по каждому активу/ обязательству на основании данных проведенной инвентаризации, письменного обоснования и приказа (распоряжения) Генерального директора Компании, и относятся на финансовые результаты в составе прочих расходов (доходов).

2.12. Доходы

Учет выручки и прочих доходов ведется Обществом в соответствии с ФСБУ 9/2025 «Доходы»

Выручка признается Обществом в бухгалтерском учете при одновременном выполнении следующих условий:

- общество имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;
- сумма выручки может быть определена;
- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод; Уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод организации, имеется в случае, когда Компания в будущем получит в оплату актив либо отсутствует неопределенность в отношении получения актива;
- право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от Общества к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);
- расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

Перечень поступлений, признаваемых доходами от обычных видов деятельности Общества

- выручка от продаж розничным покупателям;
- выручка от агентских продаж товаров;
- выручка от экспортных (обратных) поставок непроданного товара первоначальному поставщику;
- оказание услуг.

Перечень поступлений, признаваемых прочими доходами Общества

- положительные курсовые разницы;
- прочие доходы, отличные от доходов от обычных видов деятельности.

2.13. Дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность, которая не погашена в установленный срок или с высокой вероятностью не будет погашена в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями, поручительствами или иными способами обеспечения исполнения обязательств, показана в бухгалтерском балансе за минусом резервов сомнительных долгов. Эти резервы представляют собой консервативную оценку руководством Общества той части задолженности, которая, возможно, не будет погашена. Резервы сомнительных долгов относятся на увеличение прочих расходов.

2.14. Расходы

Учет расходов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99.

Перечень расходов, признаваемых расходами от обычных видов деятельности Общества:

- стоимость приобретения товаров;
- расходы по оплате труда сотрудников;
- расходы на аренду, коммунальные расходы;
- командировочные расходы;
- амортизация;
- услуги в области системного обеспечения;
- расходы на продажу (уборка, охрана, выездное ресторанное обслуживание и пр.);

- услуги по поддержке розничных операций (тренинги для менеджеров и продавцов по продажам, презентации новых коллекций).

Расходы, признаваемые прочими расходами:

- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;
- возмещение причиненных Компанией убытков;
- убытки прошлых лет, признанные в отчетном году;
- курсовые разницы;
- убытки обеспечения;
- иные аналогичные расходы.

Приобретенные материально-производственные запасы в связи с коронавирусной инфекцией (маски, перчатки, защитные очки, тесты для определения ковида и т.п.) при списании отражаются в составе расходов по обычным видам деятельности.

Расходы Общества на обеспечение защитных мер в связи с распространением коронавирусной инфекции (дезинфекция помещений, оплата услуг связи сотрудников, работающих удаленно и т.д.) отражаются в составе расходов по обычным видам деятельности.

Порядок признания коммерческих расходов:

- расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и иной формы осуществления расчетов,
- расходы раскрываются в Отчете о Финансовых результатах отдельной строкой 2210.

Для обобщения информации о расходах, связанных с приобретением и продажей товаров, в Компании применяется счет 41.

2.15. Налог на прибыль

Расчет налога на прибыль организаций, а также учет отложенных налоговых активов и обязательств ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» ПБУ 18/02.

2.16. Связанные стороны

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

Операцией между Обществом, составляющим бухгалтерскую отчетность, и связанной стороной считается любая операция по передаче (поступлению) активов, оказанию (потреблению) услуг или возникновению (прекращению) обязательств (независимо от получения платы или иного встречного предоставления) между Обществом, составляющим бухгалтерскую отчетность, и связанной стороной.

2.17. Изменения в учетной политике

В течение 2025 года не было внесено изменений в учетную политику на 2025 год, не связанных с принятием новых стандартов бухгалтерского учета.

Приказом Минфина России от 04.10.2023 N 157н утвержден ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность». Стандарт применяется начиная с бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 год. Стандарт устанавливает:

- состав и содержание сведений, раскрываемых в бухгалтерской (финансовой) отчетности;
- образцы форм бухгалтерской (финансовой) отчетности;
- приложения к балансу и отчету о финансовых результатах;
- приложения к балансу и отчету о целевом использовании средств (для НКО);
- требования к упрощенной и промежуточной бухгалтерской отчетности;
- условия, при которых бухгалтерская (финансовая) отчетность достоверно показывает финансовое положение Общества, итог его деятельности и движение денег за конкретный период;
- общий порядок оформления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

С 1 апреля 2025 года вступил в силу Федеральный стандарт бухгалтерского учета ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация». Стандарт устанавливает:

- общие требования к инвентаризации;
- способы определения фактического наличия объектов инвентаризации;
- порядок оценки и признания результатов инвентаризации;
- упрощенные способы проведения инвентаризации (определены случаи, когда инвентаризация может не создавать инвентаризационную комиссию);
- актуализированные требования к документированию инвентаризации.

Был утвержден Министерством финансов Российской Федерации Федеральный стандарт бухгалтерского учета ФСБУ 9/2025 «Доходы» (приказ Минфина от 16 мая 2025 г. N 56н). Стандарт применяется начиная с бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2027 год. Возможно раннее применение. Общество не принимало решение о применении Стандарта до указанного срока.

Федеральный стандарт бухгалтерского учета ФСБУ 9/2025 «Доходы» сменяет действующие Положение по бухгалтерскому учету «Доходы организации» (ПБУ 9/99), утвержденное приказом Минфина от 06.05.1999 № 32н (с изменениями и дополнениями), и Положение по бухгалтерскому учету «Учет договоров строительного подряда» (ПБУ 2/2008), утвержденное приказом Минфина от 24.10.2008 № 116н (с изменениями и дополнениями).

В соответствии с Программой разработки федеральных стандартов бухгалтерского учета были представлены проекты следующих стандартов в Совет по стандартам бухгалтерского учета:

- «Расходы» (предполагаемая дата вступления 2027 год);
- «Некоммерческая деятельность» (предполагаемая дата вступления 2028 год);
- «Долговые затраты» (предполагаемая дата вступления 2028 год);
- «Финансовые инструменты» (предполагаемая дата вступления 2029 год);
- «Участие в зависимых организациях и совместная деятельность» (предполагаемая дата вступления 2027 год).

В процессе разработки находится Федеральный стандарт бухгалтерского учета «Биологические активы» (предполагаемая дата вступления 2029 год).

2.18. Иное

Затраты, произведенные Обществом в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском балансе в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, и подлежат списанию в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида. В бухгалтерском учете данные затраты отражаются по счету 97 «Расходы будущих периодов», и в том случае, если они имеют долгосрочный характер, включаются в строку баланса «Прочие внеоборотные активы», за исключением части, подлежащей погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты. Такая краткосрочная часть, а также затраты изначально краткосрочного характера включаются в строку баланса «Прочие оборотные активы».

Списание прочих внеоборотных активов осуществляется ежемесячно в дебет счетов учета расходов в течение срока, определенного в соответствующих документах (лицензиях, договорах и т.п.). В случае если из соответствующих документов невозможно сделать вывод о сроке, то он определяется комиссией, состав которой утверждается генеральным директором Компании.

В составе прочих внеоборотных активов учитываются расходы за право заключения договоров аренды, которые включаются равными долями в течение срока аренды в состав коммерческих расходов.

Прочие внеоборотные активы отражаются в бухгалтерском балансе в зависимости от ожидаемого срока полезного использования в момент приобретения соответствующего актива

3. ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

3.1. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Движение первоначальной стоимости по основным группам средств представлено следующим образом:

(тыс. руб.)

Наименование показателя	Период	На начало года				Изменения за период					На конец периода				
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	остаточная стоимость	поступило	списано		амортизация	обесценение	первоначальная (первооцененная) стоимость	переоценка	переклассифицировано			
						первоначальная (первооцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение					первоначальная (первооцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего	За 2025 г.	4 343 721	(2 722 925)	1 620 796	1 450	-	-	(6 885)	-	-	-	-	4 345 171	(2 793 016)	1 552 155
	За 2024 г.	4 488 076	(2 789 630)	1 698 446	-	(144 355)	144 355	(8 106)	-	-	-	-	4 343 721	(2 722 925)	1 620 796
<i>в том числе:</i>															
Здание	За 2025 г.	4 015 842	(2 395 046)	1 620 796	1 450	-	-	(6 885)	-	-	-	-	4 017 292	(2 465 137)	1 552 155
	За 2024 г.	4 015 842	(2 317 396)	1 698 446	-	-	-	(8 106)	-	-	-	-	4 015 842	(2 395 046)	1 620 796
Мебель и оборудование	За 2025 г.	306 906	(306 906)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	306 906	(306 906)	-
	За 2024 г.	450 155	(450 155)	-	-	(143 249)	143 249	-	-	-	-	-	306 906	(306 906)	-
Компьютерное оборудование	За 2025 г.	20 062	(20 062)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	20 062	(20 062)	-
	За 2024 г.	21 058	(21 058)	-	-	(996)	996	-	-	-	-	-	20 062	(20 062)	-
Оборудование мастерской	За 2025 г.	911	(911)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	911	(911)	-
	За 2024 г.	1 021	(1 021)	-	-	(110)	110	-	-	-	-	-	911	(911)	-

По состоянию на 31 декабря 2025, 31 декабря 2024 и 31 декабря 2023 Обществом произведено обесценение объектов основных средств.

Информация о составе строки бухгалтерского баланса 1150 «Основные средства» приведена в таблице ниже:

тыс.руб.

Наименование	На 31 декабря 2025 г	На 31 декабря 2024 г	На 31 декабря 2023 г
Основные средства	1 552 155	1 620 796	1 698 446
Право пользования по арендованным объектам	-	-	-
ИТОГО	1 552 155	1 620 796	1 698 446

Информация о составе и движении активов в форме права пользования приведена в таблице ниже:

тыс.руб.

Наименование показателя	Право пользования помещениями
На 31 декабря 2023 г.:	-
- Право пользования активом по договорам аренды	-
- Неотделимые улучшения в арендованное имущество	-
Поступления (новые договоры аренды)	-
Поступление неотделимых улучшений	-
Пересмотр по существующим договорам аренды	(24 602)
Амортизация Права пользования активом по договорам аренды	-
Амортизация неотделимых улучшений	-
Обесценение Права пользования активом по договорам аренды	(11 446)
Обесценение неотделимых улучшений	-
Выбытия и списания неотделимых улучшений	-
Прочий доход по пересмотру договоров аренды (скидка)	36 048
На 31 декабря 2024 г.	-
- Право пользования активом по договорам аренды	-
- Неотделимые улучшения в арендованное имущество	-
Поступления (новые договоры аренды)	-
Поступление неотделимых улучшений	-
Пересмотр по существующим договорам аренды	-
Амортизация Права пользования активом по договорам аренды	-
Амортизация неотделимых улучшений	-
Обесценение Права пользования активом по договорам аренды	-
Обесценение неотделимых улучшений	-
Выбытия и списания неотделимых улучшений	-
Прочий доход по пересмотру договоров аренды (скидка)	-
На 31 декабря 2025 г.	-

Общество не раскрывает информацию по сверке остатков активов в форме права пользования в разрезе первоначальной стоимости, накопленной амортизации и накопленного обесценения на начало и конец отчетного периода в силу отсутствия экономической целесообразности такой информации в связи с тем, что в соответствии с маркетинговой политикой бренда в мире магазины при открытии будут полностью переоборудованы для соответствия стандартам бренда на момент открытия.

Обесценение основных средств

В результате проведенного руководством ежегодного тестирования на обесценение, в рамках которого было проверено, что стоимость основных средств и внеоборотных активов не отличалась существенно от их справедливой (рыночной) стоимости, в отчете о финансовых результатах был начислен убыток от обесценения основных средств и внеоборотных активов (в части аванса под покупку объекта недвижимости (п. 3.3) 35 402 тыс. руб. за 2024 год (п. 3.14)., 12 031 тыс. рублей за 2025 год (п. 3.14).

3.2. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

Текущий налог на прибыль за 2025 и 2024 годы представлен следующим образом:

	2025	2024	(тыс. руб.)
Прибыль/(убыток) до налогообложения	(107 535)	(49 461)	
Условный расход/(доход) по налогу на прибыль	(26 884)	(9 892)	
Постоянные налоговые активы:			
по расходам, не учитываемым для целей налогообложения	(16 945)	(989)	
(Уменьшение)/ увеличение отложенных налоговых активов:			
по резерву под обесценение ТМЦ	16 748	7 045	
по прочим оценочным обязательствам	(7 562)	1 726	
по основным средствам из-за несовпадения сроков и способов начисления амортизации в бухгалтерском и налоговом учете	9 240	6 765	
Эффект изменения отложенных налогов в связи с изменением ставки налога с 01.01.2025 до 25%	-	6 236	
Итого отложенный налог на прибыль	18 427	21 772	
Итого текущий налог на прибыль	(8 488)	(4 655)	

Согласно п.50 принятого 12.07.2024 Федерального закона 176-ФЗ "О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации, отдельные законодательные акты Российской Федерации и признании утратившими силу отдельных положений законодательных актов Российской Федерации" базовая ставка налога на прибыль с 1 января 2025 года составит 25%. Данное изменение повлекло за собой изменение ставки, используемой для расчета отложенных налогов, при расчете на 31 декабря 2024 года. Эффект от изменения налоговой ставки составил 6 236 тыс. руб.

3.3. ПРОЧИЕ ВНЕБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

Прочие внеоборотные активы на 31 декабря 2025, 2024 и 2023 годов представлены следующим образом:

	31 декабря			(тыс. руб.)
	2025 года	2024 года	2023 года	
Прочие внеоборотные активы				
Авансы (ОС)	359 970	359 970	359 970	
Обесценение авансов по ОС	(191 476)	(186 330)	(189 343)	
Депозиты (аренда)	7 430	41 234	43 603	
ПО (сроком более 1 года)	2 180	4 425	9 061	
Итого	178 104	219 299	223 291	

Аванс на приобретение помещения

ООО «Прада Рус» заключен договор купли-продажи помещения в 2021 году. Аванс в размере 431 884 тыс. руб. с НДС (359 970 тыс. руб. без НДС), уплаченный в соответствие с договором купли-продажи помещения, в полном объеме обеспечен залогом (ипотекой) предмета договора купли-продажи помещения. Срок действия договора залога недвижимого имущества (ипотеки) соответствует сроку действия договора купли-продажи помещения.

3.4. ЗАПАСЫ

Информация о наличии и движении запасов в 2025 и 2024 годах представлена в таблице ниже (тыс. руб.):

Наименование	Период	На начало периода			Изменения за период			На конец периода		
					Поступле-ние и затра-ты	Выбыло объектов	Убытков от сниже-ния стои-мости			
		Себесто-имость	Величина резерва под снижение стоимости	Остаточ-ная стои-мость				Себесто-имость/ коммер-ческие расходы	Себесто-имость	Величина резерва под снижение стоимости
Запасы всего	2025 год	1 091 000	(60 325)	1 030 675	-	(145 641)	(66 991)	945 359	(127 316)	818 043
	2024 год	1 479 557	(25 094)	1 454 464	137	(388 694)	(35 231)	1 091 000	(60 325)	1 030 675
В том числе:										
Товары	2025 год	1 091 000	(60 325)	1 030 675	-	(145 641)	(66 991)	945 359	(127 316)	818 043
	2024 год	1 479 557	(25 094)	1 454 464	-	(388 557)	(35 231)	1 091 000	(60 325)	1 030 675
Материалы	2025 год	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	2024 год	-	-	-	137	(137)	-	-	-	-

3.5. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Дебиторская задолженность на 31 декабря 2025, 2024 и 2023 годов представлена следующим образом:

(тыс. руб.)

	31 декабря		
	2025 года	2024 года	2023 года
Дебиторская задолженность			
Покупатели и заказчики:	64 623	106 408	175 056
в том числе:			
Интернет продажи (агентская торговля)	43 419	65 713	141 254
Прада США	2 047	2 047	2 047
Прада Казахстан	19 157	38 648	30 762
Прада Турция	-	-	993
Авансы выданные	22 047	23 916	45 381
НДС по авансу на приобретение помещения (п. 3.3)	71 913	71 913	71 913
Переплата по налогу на прибыль	8 507	13 392	41 686
Прочая	2 214	2 875	3 176
Итого	169 304	218 504	337 212

По состоянию на 31.12.2025, 31.12.2024, 31.12.2023 Общество не имело дебиторской задолженности, которая не погашена в установленный срок или с высокой вероятностью не будет погашена в сроки, установленные договорами. В связи с чем резерв по сомнительным долгам не создавался.

3.6. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА

Денежные средства на 31 декабря 2025, 2024 и 2023 годов представлены следующим образом:

(тыс. руб.)

	31 декабря		
	2025 года	2024 года	2023 года
Денежные средства			
Денежные средства в депозитах	1 540 637	916 095	-
Денежные средства на текущих счетах в банках	493 534	984 786	1 672 238
Денежные средства в кассе	-	-	82
Итого	2 034 171	1 900 881	1 672 320

Ниже представлено раскрытие по срокам и процентным ставкам депозитов на 31.12.2025:

Сумма договора	Валюта	%, ставка	Дата заключения договора	Дата окончания договора
500 000	RUR	11%	18.12.2025	23.03.2026
1 040 637	RUR	9.5%	26.12.2025	27.01.2026

3.7. УСТАВНЫЙ И ДОБАВОЧНЫЙ КАПИТАЛ

Единственным участником Компании по состоянию на 31 декабря 2025, 2024, 2023 годов является Прада СПА, юридическое лицо, зарегистрированное и осуществляющее свою деятельность в соответствии с законодательством Италии. Место нахождения: Италия, Милан, ул. А. Фогаццаро, 28.

По состоянию на 31 декабря 2025, 2024, 2023 годов уставный капитал Компании полностью оплачен и составляет 250 тыс. руб.

В 2011 году Добавочный капитал Компании был увеличен на 200 000 тыс. руб. в соответствии с Протоколом Внеочередного Общего Собрания участников №10 от 9 февраля 2011 года за счет денежного вклада единственного участника.

В 2012 году Добавочный капитал Компании был увеличен на 740 000 тыс. руб. В результате зачета встречных требований на 700 000 тыс. руб. и за счет денежного вклада Прада СПА – 40 000 тыс. руб. в соответствии с Решением № 21 Единственного участника Общества с Ограниченной Ответственностью от 07.12.2012 и на основании Соглашения о прекращении взаимных обязательств зачетом встречных однородных требований от 18 декабря 2012 года.

В 2015 году Добавочный капитал Компании был увеличен на 2 020 000 тыс. руб. в результате зачета встречных требований на 1 600 000 тыс. руб. и за счет денежного вклада Прада С.п.А. в размере 420 000 тыс. руб. в соответствии с Решением № 36 Единственного участника Общества с Ограниченной Ответственностью от 12 июня 2015 года и на основании Соглашения о прекращении взаимных обязательств зачетом встречных однородных требований от 12 июня 2015 года.

В 2016 году Добавочный капитал Компании был увеличен на 650 000 тыс. руб. за счет денежного вклада Прада С.п.А. в соответствии с Решением № 42 Единственного участника Общества с Ограниченной Ответственностью от 04 июля 2016 года.

В 2021 году Добавочный капитал Компании был увеличен на 3 720 000 тыс. руб. за счет денежного вклада Прада С.п.А. в соответствии с Решением № 61 Единственного участника Общества с Ограниченной Ответственностью «Прада Рус» о внесении вклада в имущество от 17 июня 2021 года.

В 2025, 2024, 2023 Добавочный капитал не изменялся.

Дивиденды за 2025 и 2024 годы по состоянию на дату утверждения отчетности не объявлялись и не выплачивались.

Наименование	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
Чистые активы	2 422 205	2 519 801	2 552 145

3.8. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Кредиторская задолженность на 31 декабря 2025, 2024 и 2023 годов представлена следующим образом: (тыс. руб.)

	31 декабря		
	2025 года	2024 года	2023 года
Кредиторская задолженность			
Поставщики и подрядчики	2 279 760	2 290 881	2 267 187
в том числе:			
Прада СПА	2 261 956	2 287 704	2 265 184
Прочие	17 804	3 177	2 003
НДС к уплате	10 868	23 685	47 435
Авансы полученные	3 309	3 309	3 347
Задолженность по прочим налогам и сборам	4 414	4 556	405
Итого	2 298 351	2 322 431	2 318 374

3.9. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Ниже приведен анализ оценочных обязательств по состоянию на 31 декабря 2025, 2024 годов: (тыс. руб.)

Наименование показателя	На 31	Начисление	Списание	Рекласс	На 31
	декабря				декабря
	2024 года				2025 года
На выплату вознаграждений по результатам работы (бонусы, комиссии) краткосрочная часть	32 271	11 538	(32 271)	3 282	14 820
На выплату вознаграждений по результатам работы (бонусы, комиссии) долгосрочная часть	19 053	-	(3 527)	(3 282)	12 244
На оплату неиспользованных отпусков	18 188	12 949	(18 188)	-	12 949
Прочие (аренды магазинов, услуги по аудиту, уборке помещений, доступа в интернет)	4 075	3 328	(4 075)	-	3 328
Итого краткосрочная часть	54 534	27 815	(54 534)	3 282	31 097
Итого долгосрочная часть	19 053	-	(3 527)	(3 282)	12 244
Итого	73 587	27 815	(58 061)	-	43 341

Наименование показателя	На 31	Начисление	Списание	Рекласс	На 31
	декабря				декабря
	2023 года				2024 года
На выплату вознаграждений по результатам работы (бонусы, комиссии) краткосрочная часть	27 284	14 277	(27 284)	17 994	32 271
На выплату вознаграждений по результатам работы (бонусы, комиссии) долгосрочная часть	16 037	21 010	-	(17 994)	19 053
На оплату неиспользованных отпусков	17 192	18 188	(17 192)	-	18 188
Прочие (аренды магазинов, услуги по аудиту, уборке помещений, доступа в интернет)	4 445	4 075	(4 445)	-	4 075
Итого краткосрочная часть	48 921	36 540	(48 921)	17 994	54 534
Итого долгосрочная часть	16 037	21 010	-	(17 994)	19 053
Итого	64 958	57 550	(48 921)	-	73 587

По мнению руководства, фактический расход по выплате отпусков и вознаграждений сотрудникам не превысит сумму резерва, отраженную в бухгалтерской отчетности по состоянию на 31 декабря 2025 г.

3.10. ПРОЧИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Информация о составе прочих обязательств приведена в таблице ниже:

тыс.руб.

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.		На 31 декабря 2024 г.		На 31 декабря 2023 г.	
	Долгосрочные	Краткосрочные	Долгосрочные	Краткосрочные	Долгосрочные	Краткосрочные
Обязательства по аренде	-	49 700	64 600	40 910	196 255	263 403
ИТОГО	-	49 700	64 600	40 910	196 255	263 403

Суммы, признанные в отчете о финансовых результатах, за 2025 год:

- Процентные расходы по обязательствам по аренде 3 379 тыс. руб.
- Расходы по краткосрочной аренде 50 534 тыс. руб.

Суммы, признанные в отчете о финансовых результатах, за 2024 год:

- Процентные расходы по обязательствам по аренде 16 414 тыс. руб.
- Расходы по краткосрочной аренде 65 107 тыс. руб.
- Расходы, относящиеся к переменным арендным платежам, не включены в оценку обязательства по аренде 33 872 тыс.руб.

3.11. ВЫРУЧКА

Выручка в разрезе ключевых видов деятельности за 2025 и 2024 годы представлена следующим образом:

(тыс. руб.)

Выручка	2025 год	2024 год
Реализация товаров (агентская и розничная продажа)	318 774	878 460
Оказание юридических, логистических услуг, услуг по найму персонала, услуг в области системного обеспечения и поддержка розничных операций Компаний Прада Украина, Прада Казахстан, Прада Турция	105 453	121 574
Итого	424 227	1 000 034

3.12. РАСХОДЫ ПО ОБЫЧНЫМ ВИДАМ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Расходы по обычным видам деятельности в разрезе элементов затрат за 2025 и 2024 годы представлены следующим образом:

	(тыс. руб.)	
	2025	2024
Расходы по обычным видам деятельности		
Себестоимость проданных товаров	134 532	370 526
Себестоимость оказанных услуг (затраты на оплату труда, прочие)	100 692	116 095
Расходы на комиссионное вознаграждение	82 940	218 065
Расходы на персонал	66 497	98 716
Аренда (торг. площадь, офис склад)	64 280	203 397
Амортизация основных средств	63 784	70 067
Налоги	18 000	18 574
Ремонт/тех. поддержка (оборудование, арендованные помещения)	15 433	21 481
Командировочные расходы	10 532	12 925
Расходы на продажу прочие (уборка, охрана, выездное ресторанное обслуживание и т.д.)	8 817	10 807
Коммунальные расходы и услуги связи	8 234	12 791
Услуги таможенного брокера	6 889	15 624
Услуги в области системного обеспечения	-	10 092
Маркетинг/реклама	2 000	1 231
Прочие	22 609	17 370
Итого	605 239	1 197 761

3.13. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ

Прочие доходы за 2025 и 2024 годы представлены следующим образом:

	(тыс. руб.)	
	2025 год	2024 год
Прочие доходы		
Процент по депозиту	129 552	19 774
Положительные курсовые разницы	49 715	2 053
Доходы по закрытым арендным контрактам (ФСБУ 25/2018)	1 341	318 093
Прочие	9 357	2 512
Итого	189 965	342 432

3.14. ПРОЧИЕ РАСХОДЫ

Прочие расходы за 2025 и 2024 годы представлены следующим образом:

	(тыс. руб.)	
	2025 год	2024 год
Прочие расходы		
Расходы по созданию резерва под снижение стоимости МЦ	66 990	35 231
Не принимаемый к зачету НДС	14 978	42 876
Обесценение активов, в том числе:	12 031	35 401
- объектов недвижимости	6 885	23 955
- активов в форме права пользования	-	11 446
- авансов под покупку недвижимости	5 146	-
Уничтожение бракованных/утративших товарный вид товаров	5 446	8 479
Расходы прошлых лет(прочие)	4 807	129
Комиссии (банк, эквайринг)	614	1 724
Недостачи при инвентаризации ТМЦ	296	77
Отрицательные курсовые разницы	14	37 369
Прочее	7 933	16 467
Итого	113 109	177 753

3.15. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

Контролирующей стороной Компании по состоянию на 31 декабря 2025, 2024 и 2023 годов является Прада СПА, владеющая 100% уставного капитала Компании.

Связанной стороной Компании является ее материнская компания Акционерное Общество Прада СПА, иные компании группы: Товарищество с Ограниченной ответственностью Прада Казахстан, Прада Турция, Макрези 1814, а также основной управленческий персонал Компании.

Совет Директоров по состоянию на 31 декабря 2023, 2024, 2025 года не сформирован.

Вознаграждение, выплачиваемое основному управленческому персоналу за осуществление руководства на постоянной или временной основе, состоит из заработной платы, установленной в договоре, и премий по результатам операционной деятельности. Заработная плата представляет собой краткосрочную выплату, премии представляют собой как краткосрочные, так и долгосрочные выплаты. Общая сумма вознаграждений основному управленческому персоналу за 2025 год составила 57 012 тыс. руб. (2024 год составила 55 393 тыс. руб.).

	2025	2024
Краткосрочные вознаграждения, подлежащие выплате в течение 12 месяцев после отчетной даты	6 333	24 652
Долгосрочные вознаграждения, подлежащие выплате по истечении 12 месяцев после отчетной даты	3 282	19 053

Операции со связанными сторонами

Приобретение оборудования, товаров, работ и услуг

	2025 год	2024 год
Прада СПА – оборудование товары	-	137
Прада СПА – услуги	449	10 092
Маркези 1824 - товары	48	-
Итого	497	10 229

Реализация услуг

	2025 год	2024 год
Прада Казахстан	105 453	121 574
Итого	105 453	121 574

Денежные потоки со связанными сторонами

	2025	2024 год
Движение денежных средств по текущей деятельности		
От продажи товаров и оказания услуг, всего:	126 051	116 061
Прада Казахстан	126 051	115 070
Прада Турция	-	991
Итого	126 051	116 061

Дебиторская задолженность

		(тыс. руб.)		
Вид операции		31 декабря 2025 года	31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года
Прада США	Реализация товаров, услуг	2 047	2 047	2 047
Прада Турция	Реализация услуг	-	-	993
Прада Казахстан	Реализация услуг	19 157	38 648	30 762
Итого		21 204	40 695	33 802

Кредиторская задолженность

		(тыс. руб.)		
Вид операции		31 декабря 2025 года	31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года
Прада США	Приобретение товаров, материалов	2 089 171	2 089 171	2 089 034
Прада США	Приобретение услуг	172 737	198 533	176 150
Маркези 1824	Приобретение товаров	48	-	-
Итого		2 261 956	2 287 704	2 265 184

3.16. РИСКИ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

1. Потенциально существенные риски хозяйственной деятельности, которым подвержено Общество

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

Общество подвержено финансовым, правовым, страновым и региональным, репутационным рискам.

2. Механизм управления рисками

Руководство Общества контролирует процесс управления перечисленными выше рисками с целью минимизации возможных неблагоприятных последствий для финансового положения и финансовых результатов деятельности Общества.

Генеральный директор и совет директоров Общества анализируют и утверждают политику управления указанными рисками, информация о которой приводится ниже.

3. Финансовые риски

Общество подвержено рыночному риску, кредитному риску и риску ликвидности.

3.1. Рыночный риск

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

Риск изменения процентной ставки

Активы и обязательства Общества в основном имеют фиксированные ставки процента. Таким образом, руководство считает, что Общество не подвержено риску изменения процентной ставки в отношении его активов и обязательств.

Валютный риск

Общество оказывает услуги, продает продукцию, приобретает товар преимущественно в российских рублях. Таким образом, руководство считает, что Общество не подвержено влиянию валютного риска. Резкое увеличение курса иностранных валют может оказать в целом влияние на состояние экономики внутри страны, вызвать повышенную инфляцию. Общество осуществляет регулярный анализ тенденций изменения курсов валют.

3.2. Кредитный риск

Кредитный риск – это риск того, что Общество понесет финансовые убытки, поскольку контрагенты не выполняют свои обязательства по предоставленным им заемным средствам. Общество подвержено кредитному риску, связанному с его финансовой деятельностью, включая депозиты в банках.

Денежные депозиты

Управление кредитным риском, обусловленным остатками средств на счетах в банках и финансовых организациях, осуществляется в соответствии с политикой Общества. Излишки средств инвестируются только в депозиты утвержденных финансовых организаций с высоким кредитным рейтингом.

3.3. Риск ликвидности

Риск ликвидности связан с возможностями Общества своевременно и в полном объеме погасить имеющиеся на отчетную дату финансовые обязательства: кредиторскую задолженность поставщикам и подрядчикам.

В настоящее время Общество полагает, что располагает достаточным объемом собственных средств, которые позволят удовлетворить ожидаемые потребности в погашении кредиторской задолженности поставщикам и подрядчикам.

3.4. Риски, связанные с изменением налогового законодательства

Российское налоговое законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Общество внимательно следит за текущими изменениями налогового законодательства, уделяя внимание практическим семинарам и совещаниям с участием ведущих экспертов в данной области.

Развитие событий в Российской Федерации в последнее время указывает на то, что налоговые органы могут занимать более жесткую позицию при интерпретации налогового законодательства и налоговых расчетов. Как следствие, налоговые органы могут предъявить претензии по тем сделкам и методам учета, по которым раньше они претензий не предъявляли. В результате могут быть начислены значительные дополнительные налоги, пени и штрафы. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние периоды.

Российское законодательство о трансфертном ценообразовании, в целом, соответствует международным принципам трансфертного ценообразования, разработанным Организацией 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 взаимозависимыми лицами), если цена сделки не соответствует рыночной. Руководство внедрило систему внутреннего контроля в целях выполнения требований действующего законодательства о трансфертном ценообразовании.

По мнению руководства, по состоянию на 31 декабря 2025 года соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и вероятность сохранения положения, в котором находится Общество в связи с налоговым, валютным и таможенным законодательством, является высокой.

3.5. Страновые и региональные риски

Общество осуществляет основную деятельность в Центральном федеральном округе России, для которого характерны риски, связанные с политической и экономической ситуацией в стране в целом.

В 2022 – 2025 годах некоторыми странами были введены дополнительные пакеты санкций в отношении ряда российских банков и компаний, а также персональные санкции в отношении ряда физических лиц. Данные санкции направлены на существенное ограничение участия России в мировой экономике, доступа к высокотехнологичным товарам и разработкам, ограничения возможности развития в различных важных для России отраслях экономики. В связи с ростом геополитической напряженности с февраля 2022 года наблюдается существенный рост волатильности на фондовых и валютных рынках, а также волатильности курса рубля по отношению к доллару США и евро.

Геополитический кризис оказывает негативное воздействие на мировую экономику и экономику Российской Федерации. Данные события также оказали негативное влияние на деятельность и финансовые показатели Общества, а именно:

1. Единственный участник Прада СПА принял решение о временном приостановлении работы розничных магазинов в Российской Федерации 6 марта 2022 года;
2. Нарушение логистических цепочек, а также санкции, введенные государствами, резидентами которых являются поставщики Компании, привели к снижению объема выручки от реализации товаров на 63,7 % в 2025 году по сравнению с 2024 г. и 44,9 % в 2024 году по сравнению с 2023 г.

Руководство Общества осуществило следующие действия с целью снижения влияния данных негативных факторов на хозяйственную деятельность Общества:

1. Реализация товаров через агентов.

Руководство Общества постоянно мониторит ситуацию на рынке для более быстрой адаптации к изменяющимся условиям, принимая решения на основе различных сценариев развития. По мнению руководства, принятые решения позволят в дальнейшем получать достаточный уровень прибыли и ликвидности для обеспечения устойчивой деятельности Общества и выполнения своих финансовых обязательств в полном объеме.

Общество осуществляет регулярный анализ тенденций российской и мировой экономик, и оценивает их влияние на деятельность Общества с целью принятия своевременных мер.

При этом Общество разработало стрессовый сценарий возможного влияния текущей операционной среды на спрос и цепочку поставок, а также в конечном итоге на денежные потоки и ликвидность активов. Этот сценарий продемонстрировал способность Общества продолжать свою деятельность на основании принципа непрерывности деятельности.

Руководство прилагает усилия для поддержания компании и сотрудников в режиме готовности для возобновления бизнеса в полном объеме, когда это станет возможным. Руководство полагает, что им предприняты все необходимые меры для обеспечения устойчивой деятельности Общества в сложившихся обстоятельствах.

Руководство Общества полагает, что ограничения и сложности, с которыми столкнулось Общество, носят временный характер. Текущее состояние Общества представляется руководством устойчивым.

3.6. Репутационные риски

Риск потери деловой репутации у Общества отсутствует. Общество осуществляет свою деятельность с соблюдением норм правового и налогового законодательства, применяет систему этических норм, определяющих поведение своих сотрудников, а также обеспечивает своевременное исполнение обязательств перед контрагентами и государственными органами. Под существующие санкции Общество не попадает, рисков падения спроса нет.

3.17. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

События после отчетной даты, подлежащие раскрытию в отчетности, отсутствуют.

Генеральный директор

13 марта 2026 года



Зенковская В.В.