

**ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА
К БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2025 ГОД
ООО "Лисца Мода"**

Сведения об обществе

Полное наименование организации: Общество с ограниченной ответственностью "Лисца Мода"
Юридический адрес: 127081, Москва г., Дежнева проезд, д.1, этаж 6, помещение VIII, комн. 11, оф. 622
ИНН: 9710005592 КПП 771501001

Основной государственный регистрационный номер: 5157746158169

Уставный капитал организации составляет 10000 руб.

Состав участников (акционеров):

Участник	Размер доли, руб.	Размер доли, %
LISCA d.o.o. Sevnica	10000	100

Основными видами деятельности является оптовая торговля

Дочерних и зависимых обществ организация не имеет.

Филиалов и обособленных подразделений нет

Численность на 31.12.2025 г. составляет 4 чел.

Организация не подлежит обязательному аудиту

Отчетность общества по результатам финансово-хозяйственной деятельности за 2025 г.

Бухгалтерская отчетность за 2025 год сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона №402-ФЗ «О бухгалтерском учете», федеральных стандартов бухгалтерского учета, а также иных нормативных актов, входящих в систему регулирования бухгалтерского учета и отчетности в Российской Федерации.

Активы и обязательства оценены в отчетности по фактическим затратам, за исключением:

- основных средств и нематериальных активов, которые показаны за минусом накопленной амортизации, В бухгалтерском балансе финансовые вложения, дебиторская и кредиторская задолженность, кредиты и займы, расходы будущих периодов отнесены к краткосрочным, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Остальные указанные активы и обязательства представлены как долгосрочные.

Инвентаризация проводится в соответствии с «Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств», утвержденными Приказом Министерства финансов РФ от 13 июня 1995 года № 49.

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

Принятые способы ведения бухгалтерского и налогового учета

№ п/п	Положения учетной политики	2025 год	
		В целях бухгалтерского учета	В целях налогового учета
1	Доходы, расходы в целях бухгалтерского учета	- от обычных видов деятельности; - прочие	X
2	Основные средства отражаются в составе материально-производственных запасов	Стоимостью не более 100 000 рублей	Стоимостью не более 100 000 рублей
3	Способ начисления амортизации основных	Линейный метод	Линейный метод

4	Переоценка объектов основных средств и нематериальных активов	Не осуществляется	Не осуществляется
5	Денежные средства и денежные эквиваленты	Остатки денежных средств в кассе и на расчетных счетах; денежные переводы в пути на отчетную дату; высоколиквидные финансовые вложения (денежные эквиваленты)	X
6	Классификация разниц, возникающих при пересчете обязательств, выраженных в иностранной валюте, но подлежащих оплате в рублях	Курсовые	Курсовые
7	Способ оценки товаров	По стоимости приобретения	По стоимости приобретения
8	Метод списания материально-производственных запасов	По средней себестоимости	По средней себестоимости
9	Признание коммерческих и управленческих расходов	Коммерческие и управленческие расходы списываются в себестоимость продаж отчетного периода (счет 90).	Списываются в расходы как косвенные расходы отчетного периода
10	Порядок учета транспортно-заготовительных расходов	Транспортно-заготовительные расходы, связанные с приобретением покупных товаров, учитываются в составе расходов на продажу, подлежат ежемесячному распределению пропорционально учетной стоимости товаров, с учетом переходящего остатка на начало месяца	Расходы на доставку покупных товаров, предназначенных для дальнейшей реализации, до склада относятся к прямым расходам. Сумма прямых расходов в части транспортных расходов, относящаяся к остаткам нереализованных товаров, определяется по среднему проценту за текущий месяц с

Раскрытие существенных показателей

Расшифровка показателей бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах приведена в Пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах. Ниже приводится дополнительная информация относительно существенных показателей бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах

Сведения о дебиторах и кредиторах

Сумма дебиторской задолженности общества по состоянию на 31.12.2025 года составила 27 094 тыс. руб. в том числе:

№ п/п	Вид задолженности	на 31.12.2025	На 31.12.2024
1	Задолженность покупателей	25654	17 173
2	Авансы поставщикам	768	504
3	Прочее	672	2 457

Сумма кредиторской задолженности общества по состоянию на 31.12.2025 года составила 91 311 тыс. руб., в том числе:

№ п/п	Вид задолженности	на 31.12.2024	На 31.12.2024
1	Задолженность поставщикам	88958	87 345
2	Авансы покупателей полученные	417	347
3	Прочее	1936	626

Кредиты и займы

По состоянию на 31.12.2025 года общество не имеет задолженность по кредитам и займам полученным.

Доходы и расходы в разрезе видов деятельности

№ п/п	Вид деятельности	на 31.12.2023		На 31.12.2024	
		Выручка, тыс.руб.	Себестоимость, тыс.руб.	Выручка, тыс.руб.	Себестоимость, тыс.руб.
1	Оптовая торговля	68642	45639	92868	72306

Прочие доходы и расходы

Вид прочих доходов	за 2025 год	за 2024 год
Курсовые разницы	12583	16 093
Доходы от возврата товаров	945	1 929
Прочие доходы	294	84
Восстановление оценочных резервов		2 838

Вид прочих расходов	за 2025 год	за 2024 год
Курсовые разницы		24 336
Расходы по возврату товара	1986	2 066
Расходы на услуги банка	373	474
Прочие расходы	102	151

Прибыль/убыток отчетного периода и чистые активы

В отчетном году по результатам деятельности получена прибыль в размере 7 345 тыс. руб.

По итогам отчетного года чистые активы составили -30 027 тыс. руб.

Сведения о чистых активах общества.

Период с 2020 по 2025 год характеризовался редким сочетанием факторов: потрясениями пандемии, сбоями в цепочках поставок, геополитическими шоками и санкционным давлением, инфляцией и изменениями в поведении потребителей. В условиях череды крупных потрясений у нас практически не оставалось времени на восстановление. Тем не менее, мы приложили все усилия, чтобы выжить в краткосрочной перспективе и развивать наш бизнес в долгосрочной перспективе.

Наша оптовая торговля нижним бельем и купальниками носит ярко выраженный сезонный характер: пиковые поставки от головной компании приходятся на январь-март, а последующие продажи — на февраль-май, когда клиентам отгружаются товары для основного весенне-летнего сезона. Результаты проявляются в первом полугодии, а денежный поток поступает во втором. Второй, хотя и меньший, всплеск продаж начинается с осенне-зимнего сезона.

Пандемия 2020 года привела к падению продаж более чем на 35% по сравнению с 2019 годом и увеличению запасов до 138%. При резком снижении выручки постоянные издержки остались на том же уровне. Из-за повышения курса евро на 15% по сравнению с 2019 годом чистые валютные убытки составили 16,353 тыс. рублей, а кредиторская задолженность перед материнской компанией увеличилась на 68%. В общей сложности последствия затронули чистые активы компании и составили -28,299 тыс. рублей. Убыток компании до налогообложения в 2020 году составил 26,326 тыс. рублей.

Исходя из результатов 2022 года и в условиях повышенного спроса в 2023 году, было принято решение увеличить штат компании и скорректировать складские площади, что послужит основой для дальнейшего долгосрочного развития. Несмотря на рост продаж на +64% и увеличение клиентской базы на +8% в 2023 году, существенное влияние оказал рост курса рубля на +29% по сравнению с 2022 годом (чистый валютный убыток в размере 18,348 тыс. рублей), что нивелировало результаты продаж и привело к убытку до налогообложения в размере 11,748 тыс. рублей.

В 2024 году усиление санкционного давления, продолжающийся рост курса евро на +8% по сравнению с 2023 годом и сокращение клиентской базы на -3% позволили удержать объем продаж чуть ниже уровня 2023 года, однако с существенным увеличением постоянных издержек, а также дебиторской задолженности (+71%). В совокупности это привело к дальнейшему отрицательному росту чистых активов, которые составили -37 373 тыс. рублей, и убытку до налогообложения в размере -10 976 тыс. рублей (из которых 6 692 тыс. рублей приходится на чистый валютный убыток).

Несмотря на очень сложный 2025 год, когда количество клиентов сократилось на -17%, а объем продаж упал на -26% по сравнению с 2024 годом, в том числе из-за маркировки товаров, которая отразила реальное наличие товаров в магазинах клиентов, по результатам полугодия и 9 месяцев была получена прибыль, и в соответствии с действующим законодательством было применено право на уменьшение налоговой базы за счет убытков предыдущих лет, которое впоследствии было аннулировано. 2025 год завершился прибылью до налогообложения в размере 10 111 тыс. рублей (из которых чистая курсовая прибыль составила 11 268 тыс. рублей), а чистые активы -30 027 тыс. рублей.

ООО «Лисца Мода» не имеет кредитов и займов. Задолженность перед бюджетом, персоналом, поставщиками отсутствует, за исключением задолженности перед материнской компанией. Мы заинтересованы в дальнейшем развитии бизнеса и осознаем необходимость решения текущей ситуации с отрицательными чистыми активами. Инвестиции в бизнес, такие как увеличение штата, запасов (стоит отметить, что платежи за товары материнской компании составляют в среднем около 78% от общего объема отгрузок в год, а оставшиеся 22% представляют собой обязательства по хранению товаров на московском складе для обеспечения продаж), складских площадей и разработка программы маркировки продукции со словенского склада на московский, являются не срочными, а долгосрочными обязательствами, что свидетельствует о способности материнской компании поддерживать и развивать бизнес в России.

Для решения финансовых проблем, накопившихся в сложный период 2020 – 2025гг., и урегулирования ситуации с отрицательными чистыми активами, компания приняла целенаправленный двухэтапный план восстановления, направленный на укрепление выручки при одновременном снижении финансовой волатильности. План сосредоточен на увеличении продаж и управлении валютными рисками.

Главным двигателем финансового оздоровления является рост операционной выручки, который позволит компании постепенно компенсировать накопленные убытки и восстановить финансовые резервы. Наши операционные результаты и текущие расходы в условиях жесткой конкуренции побуждают нас активно искать новых клиентов, развивать каналы сбыта, в том числе онлайн, и участвовать в отраслевых выставках, используя эффективные маркетинговые инструменты и транспортные услуги. Благодаря этим инициативам компания рассчитывает на стабильный рост выручки, который обеспечит прибыль, необходимую для постепенного покрытия прошлых убытков и восстановления финансовой стабильности.

Поскольку компания работает в международной среде, колебания валютных курсов существенно повлияли на общую прибыльность. Поэтому эффективное управление валютными рисками является ключевым компонентом стратегии восстановления. В соответствии с ростом выручки и валовой прибыли, одного лишь естественного хеджирования недостаточно. Помимо активного валютного мониторинга и внутреннего контроля, мы намерены использовать соответствующие финансовые инструменты (такие как форвардные контракты или аналогичные инструменты хеджирования, где это уместно) для снижения подверженности неблагоприятным валютным колебаниям. Стабилизируя влияние колебаний обменного курса, компания стремится защитить (до налоговую) маржу и обеспечить более предсказуемые финансовые результаты, поддерживая и ускоряя восстановление после ранее накопленных убытков.

Сведения о вознаграждениях.

Дивиденды в отчетном году не выплачивались.

Информация об операциях со связанными сторонами

В 2025 году общество осуществляло операций со связанными сторонами - LISCA d.o.o. Sevnica.

За отчетный период получено товаров и услуг от LISCA d.o.o. Sevnica на сумму 80 164 334,61руб.

Информация по сегментам

Общество осуществляет свою деятельность на территории Российской Федерации и не выделяет отдельных географических сегментов, поскольку источники и характер рисков на всей территории РФ примерно одинаковы

События после отчетной даты

На момент составления бухгалтерской отчетности события, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движения денежных средств или результаты деятельности организации и которые имели место в периоде между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год, отсутствуют.

Информация об экологической деятельности Общества

Общество не использует в своей деятельности природные ресурсы и не осуществляет платежи за природные ресурсы.

Государственная помощь

Государственную помощь Общество не получает, бюджетные кредиты отсутствуют.

Условные факты хозяйственной деятельности

Факты хозяйственной деятельности, имеющие место по состоянию на отчетную дату, в отношении последствий которого и вероятности их возникновения в будущем существует неопределенность, т.е. возникновение последствий зависит от того, произойдет или не произойдет в будущем одно или несколько неопределенных событий, отсутствуют.

Генеральный директор

Батыршина Гузель Галеевна