

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ

" П Р А Д А "

ИНН 2721180603, КПП272301001

680015 г. Хабаровск ул. Суворова ,82, тел./факс: (4212) 52-76-11,52-42-29,52-34-85,

ПОЯСНЕНИЯ к БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ

за 2025 год

1. Общие сведения

Данные Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах являются неотъемлемой частью бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества за 2025 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации (далее также бухгалтерская отчетность).

ООО «Прада» начало свою деятельность с 01.04.2011 года.

Место нахождения общества: 680015, Хабаровский край, г. Хабаровск, ул. Суворова, д. 82.

Общество зарегистрировано ИФНС по Центральному району 24.12.2010 года, о чем сделана запись в ЕГРЮЛ за ОГРН 1102721007840, присвоен ИНН 2721180603, КПП 272101001. 06 мая 2011 года в связи со сменой юридического адреса, произведена постанова на налоговый учет в ИФНС по Индустриальному району, присвоен КПП 272301001.

Уставный капитал Общества составляет 10 000 руб.

Бенефициарным владельцем является Новожилов Алексей Павлович, он же является генеральным директором (единоличный исполнительный орган).

Предприятие имеет 14 филиалов без составления отчетности в городах РФ – г. Владивосток, г. Иркутск, г. Красноярск, г. Новосибирск, г. Омск, г. Москва, г. Магадан, г. Южно-Сахалинск, г. Тюмень, г. Санкт-Петербург, г. Ростов-на-Дону, г. Тольятти, г. Казань, г. Екатеринбург. Головной офис находится в г. Хабаровске.

Средняя Численность персонала на 31.12.2025 года составила 218 человек, средняя заработная плата -97 т.р.; на 31.12.2024 года составила 213 человек, средняя заработная плата -87 т.р

Основной вид деятельности – оптовая торговля автотоварами импортного и отечественного производства, а также оптовая торговля комиссионным товаром – автомасла и другими автотоварами.

1.2. Сведения об уставном капитале ООО «Прада»

Уставный капитал организации на 31.12.2025 г. составляет 10 тыс. руб. Уставный капитал оплачен участником полностью.

Единственный участник Новожилов Алексей Павлович - доля 100 % номинальной стоимостью 10 тыс. руб.

1.3. Состав бухгалтерской (финансовой) отчетности

В состав годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества за 2025 год включены:

- бухгалтерский баланс;
- отчет о финансовых результатах;
- отчет об изменениях капитала;
- отчет о движении денежных средств;
- пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

1.4. Информация об аудитор:

ООО «Аудит-Альянс» (ОГРН – 1112721003834), местонахождение: 680000, г. Хабаровск, ул. Подгаева, д.1А, кв.107, член СРО ААС (ОРНЗ – 12006011823). Аудиторская организация не оказывала Обществу иные аудиторские услуги. Иные вознаграждения аудиторской организации не выплачивались.

2. Основные положения учетной политики и принципы составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Все стоимостные показатели бухгалтерской (финансовой) отчетности приведены в тыс. руб.

Инвентаризация (всех активов, в том числе основных средств, и обязательств) проводится ежегодно перед составлением бухгалтерского баланса.

Бухгалтерский учет Общества обеспечивает соблюдение в течение отчетного года принятой учетной политики отражения фактов хозяйственной жизни и оценки активов и обязательств, исходя из принятых правил организации бухгалтерского учета и условий хозяйствования.

Принятая в Обществе учетная политика применялась последовательно в течение текущего 2025 г.

Общество применяет общую систему налогообложения в соответствии с НК РФ.

2.1. Критерий существенности для раскрытия информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности

Существенными признаются обстоятельства, значительно влияющие на достоверность бухгалтерской (финансовой) отчетности. Существенной признается сумма, отношение которой к общему итоговому показателю валюты баланса не менее 15%.

2.2. Существенность ошибки и способы исправления

Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период составляет сумму по определенной статье отчетности, отношение которой к общему соответствующих данных (группы) за отчетный период составляет не менее 15 %.

Исправление несущественной ошибки осуществляется с использованием счета 91 «Прочие доходы и расходы», пункт 14 ПБУ 22/2010. Исправление существенной ошибки после утверждения бухгалтерской отчетности осуществляется по соответствующим счетам с использованием счета 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)», пп.1, п. 9, 10 ПБУ 22/2010.

2.3. Основные средства

К основным средствам относятся активы, соответствующие требованиям ФСБУ 6/2020 «Основные средства». Объекты основных средств, приняты к учету по фактическим затратам на приобретение (сооружение). Стоимость малоценных объектов основных средств не более 100 000 руб. (включительно) за единицу по мере ее формирования и готовности объектов к эксплуатации списывается в полном размере в состав расходов текущего отчетного периода или включается в стоимость активов в зависимости от направления использования с одновременным отражением стоимости малоценных объектов на забалансовом счете.

В налоговом учете имущество первоначальной стоимостью до 100 000 руб. включительно и сроком полезного использования до 12 месяцев не входит в состав амортизируемого имущества. Стоимость такого имущества включается в состав материальных расходов в полной сумме по мере ввода его в эксплуатацию (пп.3 п. 1 ст. 254 НК РФ).

Амортизация по всем группам однородных объектов основных средств начисляется линейным способом по нормам, рассчитанным исходя из срока полезного использования объекта. Начисление амортизации объектов основных средств начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета.

Ежегодная переоценка основных средств не проводится.

Сроки полезного использования в целях налогового учета определяются в соответствии с Классификацией основных средств. В бухгалтерском учете сроки полезного использования определяются на основании приказа руководителя по каждому объекту основных средств. Срок полезного использования, способ начисления амортизации и ликвидационная стоимость объектов основных средств подлежат проверке не реже 1 раза в год: в рамках проведения инвентаризации и (или) наступлении событий, свидетельствующих о возможном изменении применяемых элементов амортизации. При изменении элементов амортизации объекта основных средств амортизация, начисленная за предыдущие периоды, не пересчитывается. Амортизационные отчисления начинают начисляться исходя из оставшегося срока его полезного использования, нового способа амортизации и (или) ликвидационной стоимости с первого числа месяца, следующего за месяцем, в котором произошел пересмотр элементов амортизации. Проверка на обесценение объектов основных средств осуществляется не реже 1 раза в год.

До окончания работ по строительству объектов капитального строительства затраты по их возведению, учитываются на счете «Капитальные вложения» и учитываются на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы».

2.4. Вложения во внеоборотные активы

В Обществе в составе вложений во внеоборотные активы учитываются: затраты по капитальному строительству (созданию, реконструкции объектов основных средств); затраты на приобретение объектов основных средств, в том числе земельных участков и объектов природопользования; затраты на создание и приобретение нематериальных активов, в том числе на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы (НИОКР), учитываемые по видам работ, договорам (заказам); затраты на регулярные плановые капитальные ремонты, технические осмотры и технические обслуживания (в т.ч. диагностике) объектов основных средств (например, затраты, связанные с регламентными работами на газораспределительном комплексе, проводимыми с частотой более 12 месяцев: техническое обследование (приборное обследование), техническое диагностирование, капитальный ремонт); затраты на получение активов в форме права пользования.

Затраты на проведение ремонтов не увеличивают стоимость объекта основных

средств, если: обязательная периодичность проведения ремонта не установлена регламентами; работы направлены на поддержание работоспособности или исправности объекта основных средств, не улучшая нормативные показатели функционирования объекта, если не продляют срок службы; работы связаны с устранением дефектов, выявленных по результатам диагностики, с устранением поломок, вызванных авариями, с поддержанием нормального функционирования объекта основных средств, не продлевая срок полезного использования; после завершения работ определить период, по истечении которого будет проведен аналогичный ремонт, не представляется возможным; необходимость проведения ремонта возникла ранее запланированного срока.

В зависимости от того, в качестве каких активов данные объекты будут приняты к учету после завершения соответствующих вложений во внеоборотные активы, в бухгалтерском балансе указанные объекты отражаются в статье «Нематериальные активы», «Результаты исследований и разработок», «Нематериальные поисковые активы», «Материальные поисковые активы» и по статье «Незавершенные капитальные вложения» к статье «Основные средства».

Проверка на обесценение объектов капитальных вложений осуществляется не реже 1 раза в год.

2.5. Бухгалтерский учет аренды по ФСБУ 25/2018

ООО «Прада» является арендатором по аренде офисов и складов. Датой начала аренды является дата получения имущества от арендодателя, которая определяется по дате подписания акта приема-передачи.

Если в состав арендных платежей по условиям договоров включена фиксированная (не зависящая от объемов) стоимость услуг, не являющихся компонентом аренды (коммунальные, эксплуатационные, сервисные услуги, прочее), организация применяет упрощение практического характера, в соответствии с которым такие неарендные компоненты не выделяются, а учитываются в качестве единого объекта учета аренды.

Коммунальные, эксплуатационные, сервисные и прочие услуги, не включенные в состав постоянной части арендной платы, зависящие от объема потребленных услуг, не включаются в денежный поток для расчета дисконтированной стоимости обязательства по аренде, а учитываются в качестве текущих расходов в периоде, к которому они относятся.

Право пользования активом признается по фактической стоимости в соответствии с пунктом 13 ФСБУ 25/2018. Стоимость права пользования активом погашается посредством начисления амортизации.

Срок полезного использования устанавливается равным сроку аренды, если не предполагается переход к организации права собственности на предмет аренды.

Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма приведенной стоимости будущих арендных платежей на дату этой оценки. Приведенная стоимость будущих арендных платежей определяется путем дисконтирования их номинальных величин. Дисконтирование производится с применением ставки, при использовании которой приведенная стоимость будущих арендных платежей и негарантированной ликвидационной стоимости предмета аренды становится равна справедливой стоимости предмета аренды.

Величина обязательства по аренде после признания увеличивается на величину начисляемых процентов и уменьшается на величину фактически уплаченных арендных платежей.

Процентные расходы отражаются ежемесячно не позднее последнего дня месяца. Ежемесячный процентный расход определяется на основе графика арендных платежей и состоит из двух частей: первая часть – с начала месяца до даты платежа в текущем месяце, вторая часть – с даты платежа до конца месяца. Для расчета такого процентного расхода используется формула сложных процентов.

Фактическая стоимость права пользования активом и величина обязательства по

аренде пересматриваются в случаях:

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

Изменение величины обязательства по аренде относится на стоимость права пользования активом. Уменьшение обязательства по аренде сверх балансовой стоимости права пользования активом включается в доходы текущего периода.

События, при которых для переоценки обязательства используется пересмотренная ставка дисконтирования (на дату переоценки):

- изменение платежей обусловлено изменением плавающих процентных ставок;
- изменился срок аренды;
- изменилась сфера действия договора;
- изменилось намерение по выкупу предмета аренды (оценка опциона на покупку базового актива).

События, при которых для переоценки обязательства используется прежняя ставка дисконтирования (определенная при первоначальном признании или на предыдущую дату переоценки):

- изменилась сумма, которая будет подлежать выплате в рамках гарантии ликвидационной стоимости;
- изменились будущие арендные платежи вследствие изменения индекса цен или процентных ставок, определенных на дату предоставления предмета аренды.

Общество использует право не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде, если:

- срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды (краткосрочный договор). Если договор предусматривает возможность пролонгации или досрочного расторжения, срок аренды определяется с учетом экономических и иных стимулов и намерений по продлению и досрочному расторжению;

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

Учет имущества, полученного по краткосрочным договорам и договорам аренды активов с низкой стоимостью, осуществляется в оценке, указанной в договоре, на забалансовом счете 001 «Арендованные основные средства». Если в договоре аренды оценка не указана, учетная стоимость определяется как сумма арендной платы за весь срок аренды по условиям договора без учета НДС. Если договором аренды предусмотрена постоянная часть и переменная часть арендной платы, учетная стоимость объекта аренды рассчитывается исходя из постоянной части.

Арендная плата по краткосрочным договорам и договорам аренды активов с низкой стоимостью признается в составе расходов ежемесячно не позднее последнего дня месяца, исходя из условий договора и фактического объема оказанных услуг.

2.6. Учет запасов.

Учет запасов ведется в соответствии с ФСБУ 5 «Запасы».

Запасы, предназначенные для управленческих нужд, в целях внутреннего контроля учитываются в составе запасов в соответствии с ФСБУ 5/2019 в обычном порядке на счете 10 «Материалы» с последующим отнесением на расходы.

В составе запасов числятся сырье и материалы, товары.

Учет материалов и товаров, приобретенных для реализации, ведется на счетах 10 «Материалы» и 41 «Товары» по фактической стоимости.

Учет товаров, принятых на комиссию ведется на счете 004 «Товары принятые на комиссию» в оценке, переданной комитентом.

При списании товаров и отпуске материалов в производство и ином выбытии, их оценка производится по средней себестоимости. На конец каждого года производится оценка запасов на их обесценение и при необходимости создается резерв.

2.7. Учет доходов и расходов

Доходами от обычных видов деятельности является выручка от реализации товаров, комиссионное вознаграждение.

К бухгалтерскому учету выручка принимается в момент передачи прав и предъявления универсального передаточного документа (УПД) покупателям, комитенту.

Расходы, связанные с реализацией собственного товара, отражаются на счете 44 «Расходы на продажу», в том периоде, в котором они были произведены, независимо от времени их оплаты.

Коммерческие расходы ежемесячно признаются в себестоимости реализованных товаров полностью, за исключением расходов, подлежащих распределению на остаток нерезализованного товара.

Распределению подлежат транспортные расходы покупного товара от поставщика до склада.

Транспортные расходы по доставке товара до покупателя включаются в расходы по продажам и при реализации полностью списываются на расходы.

2.8. Учет расчетов с комитентом.

Учет расчетов с комитентом ведется на счете 76 «Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами». Расчеты с покупателями комиссионного товара отражаются по счету 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками». При признании выручки комитента при реализации комиссионного товара в бухгалтерском учете делается следующая запись: Д 62 К76. При признании комиссионного вознаграждения: Д62 К 90.1 «Выручка».

Учет товара, принятого на комиссию, ведется за балансом по счету 004 «Товары, принятые на комиссию».

2.9. Оценочные обязательства.

Предусмотрено формирование оценочных обязательств в соответствии с ПБУ 8/2010 (в частности - создание оценочных обязательств по оплате отпусков).

Формирование резерва на предстоящую оплату отпусков в бухгалтерском и налоговом учете производится исходя из предполагаемой суммы расходов, определяемой по проценту ежемесячных отчислений в резерв от суммы расходов на оплату труда и страховых взносов. Процент ежемесячных отчислений определяется ежегодно, по приложению в Учетной политике на 2025 год установлен процент в размере 8%.

2.10. Денежные средства и денежные эквиваленты

Депозиты до востребования и сроком обращения до 3 месяцев считаются денежными эквивалентами.

2.11. Активы и обязательства в иностранной валюте

При учете хозяйственных операций, выраженных в иностранной валюте, применялся официальный курс иностранной валюты к рублю, действовавший на дату совершения операции в иностранной валюте. Стоимость денежных знаков в кассе Общества, средств на банковских счетах (банковских вкладах), денежных и платежных документов, ценных бумаг (за исключением акций), средств в расчетах, включая по заемным обязательствам (за исключением средств полученных и выданных авансов и предварительной оплаты), выраженная в иностранной валюте, отражена в бухгалтерской

отчетности в суммах, исчисленных на основе официальных курсов валют, действовавших по состоянию на отчетные даты.

Курсы иностранных валют

Таблица 2.7.1

Наименование	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
За 1 доллар США	78,2267	101,6797	89,6883
За 1 евро	92,0938	106,1028	99,1919

Курсовые разницы, образовавшиеся в течение года по операциям пересчета в рубли (в том числе по состоянию на отчетную дату) стоимости активов и обязательств, выраженной в иностранной валюте, отнесены на финансовые результаты как прочие расходы или доходы.

В отчете о финансовых результатах отрицательные и положительные курсовые разницы отражаются свернуто.

2.12. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

В бухгалтерском балансе финансовые вложения, дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, оценочные обязательства отнесены к краткосрочным, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Остальные указанные активы и обязательства представлены как долгосрочные.

2.13. Порядок отражения показателей в отчете о движении денежных средств

В составе денежных потоков от текущих операций, помимо операций, поименованных в п. 9 ПБУ 23/2011, отражаются:

- косвенные налоги (свернуто) в составе платежей поставщикам и подрядчикам, поступлений от покупателей и заказчиков, платежей в бюджет в бюджет РФ или возмещение из него;

- возвраты авансов покупателей, полученных в прошлом календарном году и ранее;

- возвраты поставщикам авансов, выданных в прошлом календарном году и ранее.

В отчете о движении денежных средств отражаются свернуто следующие денежные потоки:

- авансы от покупателей и заказчиков, полученные и возвращенные в текущем календарном году;

- авансы поставщикам, полученные и возвращенные в текущем календарном году;

- косвенные налоги в составе платежей поставщикам и подрядчикам, поступлений от покупателей, платежей в бюджет или возмещение из него;

- денежные потоки комиссионера (агента) в связи с осуществлением ими комиссионных (агентских) услуг.

В соответствии с п.50 МСФО (IFRS) «Аренда» в отчете о движении денежных средств арендатор классифицирует:

- денежные платежи в отношении основной суммы обязательства по аренде в составе финансовой деятельности;

- денежные платежи в отношении процентов по обязательству по аренде с применением требований МСФО (IAS) 7 «Отчет о движении денежных средств» для уплаченных процентов;

- платежи по краткосрочной аренде, платежи по аренде активов с низкой стоимостью и переменные арендные платежи, не включенные в оценку обязательства по аренде, в составе операционной деятельности.

2.14. На предприятии проведена инвентаризация имущества, дебиторской и кредиторской задолженности по состоянию на 31.12.2025 года. Излишков и недостач не

выявлено. По результатам инвентаризации сомнительной дебиторской задолженности не выявлено, резерв не начислялся.

Имеющаяся в учете Общества дебиторская задолженность с покупателями является задолженностью комитента.

3. Раскрытие информации об отдельных показателях Бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025год

3.1. Нематериальные активы (стр.1110 «Нематериальные активы» Бухгалтерского баланса).

Нематериальные активы признаны в отчетности с 2024 года в связи с переходом на ФСБУ 14/2022.

Таблица 3.1.1(тыс. руб.)

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	Списано		Начислено амортизации	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
					первонач. стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения			
Нематериальные активы - всего	за 2025 год	436	(203)	-	(293)	293	(160)	143	(70)
	за 2024 год	-	-	436	-	-	(203)	436	(203)
в том числе:									
<i>Клиентская лицензия на 50 раб.мест 1С Предприятие 8 ПРОФ</i>	за 2025 год	143	(34)				(37)	143	-70
	за 2024 год			143			(34)	143	34
<i>Лицензия на право использ.прогр.для ЭВМ Контур Фокус</i>	за 2025 год	293	(170)		(293)	293	(123)	-	-
	за 2024 год	-	-	293		-	(170)	293	170

Неамортизируемые нематериальные активы отсутствуют.

3.2. Основные средства (стр.1150 «Основные средства» Бухгалтерского баланса)

Права пользования активами признаны в бухгалтерском учете с 2024 года.

Собственные объекты основных средств в организации отсутствуют.

ООО «Прада» для осуществления своей деятельности арендует без права выкупа нежилые помещения под офисы и складские помещения для головной организации и для всех своих филиалов.

Договора аренды заключены на срок 11 месяцев, а для учета финансовой аренды по ФСБУ 25/2018, срок аренды принимается равным 13 месяцам. Проценты, начисленные на задолженность по арендным платежам, определяются как произведение обязательства по аренде на начало периода, за который начисляются проценты, и процентной ставки для дисконтирования будущих арендных платежей, проценты начисляются на даты уплаты арендных платежей и отчетные даты. Начисленные по обязательству по аренде проценты отражаются в составе расходов ООО «Прада» на сч.91.02 «Процентные расходы».

Ввиду отсутствия в договорах аренды ставки дисконтирования, ООО «Прада» принимает за ставку дисконтирования ставку кредитования свыше 1 года юридических лиц в рублях на официальном сайте Банка России. На дату начала действия или пролонгации договоров аренды.

На дату начала пролонгации договоров аренды., срок аренды устанавливается равным 13 месяцам, пересматривается фактическая стоимость права пользования активом

(ППА) и величина обязательства по аренде (ОА). При заключении нового договора аренды по уже арендуемому объекту, предыдущий договор аренды закрывается, балансовая стоимость права пользования активом и обязательства по аренде списываются в соответствующей части. Образовавшаяся при этом разница признается в качестве дохода или расхода в составе прибыли (убытка).

Информация о наличии и движении основных средств представлена в таблице 3.2.1

Таблица 3.2.1 (тыс. руб.)

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		первоначальная стоимость	накопленная амортизация	Поступило	Выбыло		Начислено амортизации	первоначальная стоимость	накопленная амортизация
					первоначальная стоимость	накопленная амортизация			
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	за 2025 год	170 520	(60 560)	42 286	(51 991)	25 748	(82 342)	165 950	(117 154)
	за 2024 год	-	-	183 662	(13 142)	12 764	(73 324)	170 520	(60 560)
в том числе:									
<i>права пользования аренды (нежилые помещения)</i>	за 2025 год	170 520	(60 560)	42 286	(51 991)	25 748	(82 342)	165 950	(117 154)
	за 2024 год	-	-	183 662	(13 142)	12 764	(73 324)	170 520	(60 560)
Учтено в составе доходных вложений в материальные ценности - всего	за 2025 год	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2024 год	-	-	-	-	-	-	-	-

Информация о наличии и движении капитальных вложений в объекты основных средств представлены в таблице 3.2.2:

Таблица 3.2.2 (тыс. руб.)

Наименование показателя	Период	Начальное сальдо	Изменения за период		Конечное сальдо
			Поступило в аренду	Принято к учету	
Поступление в аренду нежилые помещения производственного назначения	за 2025 год	-	28 596	(28 596)	-
	за 2024 год	-	79 499	(79 499)	-
Поступление НМА	за 2025 год	-	47	(47)	-
	за 2024 год	-	436	(436)	-

Неамортизируемые объекты основных средств и капитальных вложений отсутствуют.

3.3. Отложенные налоговые активы и обязательства (стр. 1180 «Отложенные налоговые активы» и 1420 «Отложенные налоговые обязательства» Бухгалтерского баланса).

По строке 1180 Бухгалтерского баланса на 31.12.2025 года отражен отложенный налоговый актив в сумме 25 580 тыс. руб., сформированный с отрицательной курсовой разницы, арендным обязательствам, перенесенный на будущие периоды, с учетом ставки 25 % налога на прибыль.

Данные о наличии и движении отложенных налоговых активов представлены в таблицах 3.3.1., 3.3.2)

Таблица 3.3.1 (тыс. руб.)

Показатель	Сальдо на 01.01.2025	Изменения за период		Сальдо на 31.12.2025
	Дебет	Дебет	Кредит	Дебет
Расходы будущих периодов (курсовая разница)	12 657	1 391	-	14 048
Убыток текущего периода	-	20 370	20 370	-
Арендные обязательства	29 825	3 347	21 641	11 5329
Итого	42 482	25 108	42 011	25 580

Таблица 3.3.2 (тыс. руб.)

Показатель	Сальдо на 01.01.2024	Изменения за период		Сальдо на 31.12.2024
	Дебет	Дебет	Кредит	Дебет
Расходы будущих периодов (курсовая разница)	5 398	7 259	-	12 657
Убыток текущего периода	-	3 162	3 162	-
Арендные обязательства	-	29 825	-	29 825
Итого	5 398	40 246	3 162	42 482

По строке 1420 Бухгалтерского баланса на 31.12.2025 года отражен отложенный налоговое обязательство в сумме 32 493 тыс. руб., сформированный с положительной курсовой разницы, перенесенный на будущие периоды, с учетом ставки 25 % налога на прибыль.

Данные о наличии и движении отложенных налоговых обязательств представлены в таблицах 3.3.4, 3.3.5.

Таблица 3.3.4 (тыс. руб.)

Показатель	Сальдо на 01.01.2025	Изменения за период		Сальдо на 31.12.2025
	Кредит	Дебет	Кредит	Кредит
Доход будущих периодов (курсовая разница)	8510	-	6 919	15 429
Курсовые разницы по расчетам в валюте	5548	-	-	5 548
Основные средства	27 490	19 840	3 266	10 915
Проценты по обязательствам	3 308	2 938	230	601
Итого	44 856	22 778	10 415	32 493

Таблица 3.3.5 (тыс. руб.)

Показатель	Сальдо на 01.01.2024	Изменения за период		Сальдо на 31.12.2024
	Кредит	Дебет	Кредит	Кредит
Доход будущих периодов (курсовая разница)	4 342	-	4 168	8 510
Курсовые разницы по расчетам в валюте	4 438	-	1 110	5 548
Основные средства	-	-	27 490	27 490
Проценты по обязательствам	-	-	3 308	3 308
Итого	8 780	-	36 076	44 856

3.4. Запасы (стр. 1210 «Запасы» Бухгалтерского баланса).

Данные о наличии и движении запасов представлены в таблице 3.4.1.

Таблица 3.4.1 (тыс. руб.)

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период			На конец периода	
		себестоимость	величина резерва под снижение стоимости	поступление и затраты	выбыло		себестоимость	величина резерва под снижение стоимости
					себестоимость	резерв под снижение стоимости		
Запасы - всего	за 2025 год	3 462	-	510 880	(511 328)	-	3 014	-
	за 2024 год	4 919	-	456 728	(458 185)	-	3462	-
в том числе:								
<i>материалы</i>	за 2025 год	-	-	4 047	(4 047)	-	-	-
	за 2024 год	-	-	-	-	-	-	-
<i>товары</i>	за 2025 год	3 380	-	1 332	(1 768)	-	2 944	-
	за 2024 год	4795	-	1208	(2 623)	-	3380	-
<i>расходы на продажу</i>	за 2025 год	82	-	505 501	(505 513)	-	70	-
	за 2024 год	124	-	455 520	(455 562)	-	82	-

Обществом было проведено тестирование на обесценение запасов перед составлением годового бухгалтерского баланса. По результатам тестирования признаков обесценения не выявлено, резерв под снижение стоимости материальных ценностей в 2025 году и предыдущие периоды не создавался.

Запасы в залоге отсутствуют.

3.5. Дебиторская задолженность (стр. 1230 «Дебиторская задолженность» Бухгалтерского баланса).

Структура дебиторской задолженности представлена в таблице 3.5.1.

Таблица 3.5.1 (тыс. руб.)

Дебиторская задолженность всего (тыс. руб.), в т. ч:	31.12.2025 г.	31.12.2024 г.	31.12.2023
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	15	-	-
Расчеты с покупателями и заказчиками комитента	340 273	340 016	331 695
Расчеты по налогам и сборам	6	549	-
Сальдо по ЕНС	178	208	176
Расчеты по оплате труда	5	-	11
Расчеты с подотчетными лицами	3	177	37
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	6 443	4 198	7 157
Авансы по арендным платежам	2 378	2 146	-
Итого	349 301	347 294	339 076

Авансы под приобретение основных средств отсутствуют.

3.6. Денежные средства (стр.1250 «Денежные средства» Бухгалтерского баланса).

Таблица 3.6.1.(тыс. руб.)

Показатели	На 31.12.2025 г.	На 31.12.2024 г.	На 31.12.2023 г.
Денежные средства в кассах по филиалам	1 075	342	298
Денежные средства на расчетных счетах	38 684	1960	30646
Денежные средства на прочих специальных счетах	10	31	1118
Переводы в пути	2	-	1614
Всего	39 771	2 333	33 676

3.7. Прочие оборотные активы (стр.1260 «Прочие оборотные активы» Бухгалтерского баланса).

Данные о наличии и движении прочих оборотных активов представлены в таблице 3.7.1.

Таблица 3.7.1 (тыс. руб.)

Показатели	На 31.12.2025 г.	На 31.12.2024 г.	На 31.12.2023 г.
Расходы будущих периодов	645	553	1039
Недостачи и потери от порчи ценностей	2 237	-	-
Всего	2 882	553	1039

3.8. Обязательства (стр.1250 «Прочие долгосрочные обязательства», 1520 «Кредиторская задолженность», 1520 «Обязательства по аренде» Бухгалтерского баланса).

Структура кредиторской задолженности представлена в таблице 3.8.1.

Таблица 3.8.1 (тыс. руб.)

Наименование показателя	на 31 декабря 2025г.	на 31 декабря 2024г.	на 31 декабря 2023г.
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	63	42 375	-
Обязательства по аренде	63	42 375	-
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	346 650	342 884	350 718
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	73 759	95 882	84 566
Расчеты с покупателями и заказчиками	59	12	1 689
Расчеты по налогам и сборам	29 422	25 195	28 476
Расчеты по социальному страхованию	4 301	3 325	3 191
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами (в т.ч. с комитентом)	191 168	154 776	232 796
Обязательства по аренде	47 941	63 693	-
Кредиторская задолженность - всего	346 713	385 259	350 718

3.9. Оценочные обязательства (стр.1540 «Оценочные обязательства» бухгалтерского баланса).

В отчетном периоде в Обществе создан резерв по отпускам с целью равномерного отражения расходов. Данные о наличии и движении оценочных обязательств по оплате отпусков представлены в таблице 3.9.1.

Таблица 3.9.1 (тыс. руб.)

Наименование показателя	Период	Остаток на начало года	Признано	Погашено (в счет отражения затрат или признания кредиторской задолженности)	Списано		Остаток на конец периода
					как избыточная сумма	в связи с прекращением выполнения условий признания оценочного обязательства	
Долгосрочные оценочные обязательства - всего	за 2025 год	0	0	0	0	0	0
	за 2024 год	0	0	0	0	0	0
Краткосрочные оценочные обязательства - всего	за 2025 год	41 984	29 185	(27 094)	0	0	44 074
	за 2024 год	38 378	25 292	(21 687)	0	0	41 984
<i>в том числе:</i>							
В связи неиспользованными отпусками	за 2025 год	41 984	29 185	(27 094)			44 074
	за 2024 год	38 378	25 292	(21 687)			41 984
ИТОГО	за 2025 год	41 984	29 185	(27 094)	0	0	44 074
	за 2024 год	38 378	25 292	(21 687)	0	0	41 984

3.10. Доходы и расходы по основной деятельности (стр.2110 «Выручка», стр.2120 «Себестоимость», стр.2210 «Коммерческие расходы» Отчета о финансовых результатах).

Рост выручки, соответственно и комиссионного вознаграждения, наблюдается весной и осенью, снижение- летом и зимой, так как торговля носит сезонный характер.

Таблица 3.10.1 (тыс. руб.)

Показатели	За 2025 г.	За 2024 г.
Выручка, всего	615 611	608 809
От реализации собственных товаров	518	2 153
Комиссионное вознаграждение	615 093	606 656
Себестоимость продаж	(505)	(1 692)
Коммерческие расходы	(505 513)	(455 562)
Прибыль от продаж	109 593	151 555

3.11. Расходы по основной деятельности

Расшифровка по статьям затрат представлена в таблице 3.11.1.

Таблица 3.11.1 (тыс. руб.)

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	3 355	4 543
Затраты на оплату труда	244 869	225 627
Отчисления на социальные нужды	50 560	42 272
Амортизация	82 502	73 527
Прочие затраты	124 718	111 243
Итого по элементам	506 006	457 212
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	12	42
Итого расходы по обычным видам деятельности	506 018	457 254

3.12. Прочие доходы и расходы (стр.2320 «Проценты к получению», стр.2330 «Проценты к уплате», стр.2340 «Прочие доходы», стр.2350 «Прочие расходы» Отчета о финансовых результатах).

Таблица 3.12.1 (тыс. руб.)

Показатели	Прочие доходы		Прочие расходы	
	За 2025 г.	За 2024 г.	За 2025 г.	За 2024 г.
Проценты к получению/уплате	4 288	4 239	(12 759)	(7 538)
Курсовые разницы (свернуто)	22 113	-	-	(11 306)
Премия покупателю	-	-	(103 439)	(71 326)

Услуги банка	-		(1 680)	(1 591)
Прочие доходы/расходы	2 164	4 341	(3 463)	(6 998)
Итого	28 565	8 580	(121 341)	(98 759)

В связи с изменением порядка отражения курсовых разниц в отчете о финансовых результатах изменены сопоставимые показатели строк 2340 «Прочие доходы» и 2350 «Прочие расходы» отчета о финансовых результатах за 2024 год. С 2025 года курсовые разницы в отчете о финансовых результатах отражены свернуто.

4. Информация о связанных сторонах

Аффилированным лицом и бенефициарным владельцем является Новожилов А.П., который является арендодателем офисов, складов и имущества и комитентом, а также единственным участником и генеральным директором предприятия. Аффилированными лицами являются ООО «ПрадаПромфильтр», ООО «Прада Розница» так как их учредителем является Новожилов А.П.

Сделки с аффилированными лицами в 2025 – 2024 годах:

Аффилированные лица	Сделки в 2025 г.	Сделки в 2024 г.
ИП Новожилов А.П.:	Аренда имущества– 67 869 тыс. руб., в т. ч. НДС. Кредиторской задолженности по аренде на 31.12.2025 г. - нет Комиссионное вознаграждение за 2025 год– 728 669 тыс. руб., в т. ч. НДС. Дебиторская задолженность комитента по вознаграждению на 31.12.2025 г. 12 616 тыс. руб. Кредиторская задолженность перед комитентом по договору комиссии на 31.12.2025 г. – 184 493 тыс. руб. Дебиторская задолженность по возмещаемым расходам на 31.12.2025- 4 075 тыс. руб.	Аренда имущества– 67 869 тыс. руб., в т. ч. НДС. Кредиторской задолженности по аренде на 31.12.2024 г. - нет Комиссионное вознаграждение за 2024 год– 727 246 тыс. руб., в т. ч. НДС. Дебиторская задолженность комитента по вознаграждению на 31.12.2024 г. 3 221 тыс. руб. Кредиторская задолженность перед комитентом по договору комиссии на 31.12.2024 г. – 149 240 тыс. руб. Дебиторская задолженность по возмещаемым расходам на 31.12.2024- 3 596 тыс. руб.
ООО «Прада Розница»	сделки не осуществлялись	сделки не осуществлялись
ООО «Прада Промфильтр»	продано комиссионного товара всего на сумму 5 тыс. руб., в т.ч. НДС, задолженность на 31.12.2025 отсутствует.	продано комиссионного товара всего на сумму 102 тыс. руб., в т.ч. НДС, задолженность на 31.12.2024 отсутствует.

Оплата договоров осуществляется в соответствии с их условиями в безналичном порядке. Сомнительная задолженность отсутствует. В течение года дебиторская и кредиторская задолженность по расчетам с взаимозависимыми лицами не списывалась.

Размер краткосрочных вознаграждений по основному управленческому персоналу за 2025 год составил 53 943 тыс. руб., в т.ч. НДФЛ – 6 752 тыс. руб., соответствующая часть страховых взносов составляет 6 990 тыс. руб. Размер краткосрочных вознаграждений по основному управленческому персоналу за 2024 год составил 44 776 тыс. руб., в т.ч. НДФЛ – 7 865 тыс. руб., соответствующая часть страховых взносов составляет 5 801 тыс. руб.

Долгосрочные вознаграждения в пользу основного управленческого персонала не выплачивались.

Задолженность по заработной плате на 31.12.2025 г., на 31.12.2024 г. отсутствует.

5. Информация о гарантиях и поручительствах выданных и полученных, забалансовые счета

5.1. Собственные основные средства у ООО «Прада» отсутствуют. Все имущество находится в аренде. Данные о наличии и движении арендованных объектов основных средств, не соответствующих критериям признания в балансе в соответствии с ФСБУ 25/2018 (основные средства низкой стоимостью), за отчетный период представлены в таблице 5.1.1

Таблица 5.1.1 (тыс. руб.)

Наименование	Сальдо на начало периода		Изменения за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Поступило	Выбыло	Дебет	Кредит
001, Арендованные основные средства	57 506		2 407		59 913	

5.2. Данные о наличии и движении товаров, принятых на комиссию представлены в таблице 5.2.1

Таблица 5.2.1 (тыс. руб.)

Наименование	Сальдо на начало периода		Изменения за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Поступило	Выбыло	Дебет	Кредит
004, Товары, принятые на комиссию	7 065 113		15 364 798	18 354 669	4 075 242	

5.3. На 31.12.2025 года имеются выданные гарантии банку:

- по кредитному договору с ИП Новожилов А.П. в размере 300 000 тыс. руб. Срок окончания договора 31.05.26 года. Договор поручительства с АО «Азиатский тихоокеанский банк» на сумму 300 000 тыс. руб. действует с 10.02.2024 г. по 31.05.2026 г.

- по соглашению о срочных сделках на финансовых рынках с ИП Новожилов А.П. на 2000 тыс. евро. Генеральное соглашение о срочных сделках на финансовых рынках поручительства с АО Райффайзенбанк на сумму 2 000 тыс. евро. без сроков, но до окончания исполнения обязательств.

По Договорам поручительства предприятие несет солидарную ответственность перед банками за своевременное и надлежащее исполнение всех обязательств Заемщика в полном объеме.

6. Информация о событиях после отчетной даты, условных активах и обязательствах, и рисках хозяйственной деятельности, прочая информация

6.1. По состоянию на 31.12.2025 года Общество не является участником неразрешенных судебных разбирательств, которые могли бы оказать существенное влияние на результаты хозяйственной деятельности Общества.

6.2. Решение о распределении прибыли и выплате годовых дивидендов по результатам хозяйственной деятельности Общества в 2025г. будет принято единственным участником, проведение которого запланировано на апрель 2026 года. Сведения о выплате дивидендов за 2025г. будут отражены в бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества в периоде их утверждения.

В 2025 г. решения по распределению прибыли за 2024 год и предшествующие периоды не принимались.

6.3. Чистые активы на 31.12.2025 года составляют – 46 136 тыс. руб., на 31.12.2024 год- 34 218 тыс. руб.

Предприятием за 2025 год получена прибыль от продаж в размере 109 594 тыс. руб., несмотря на увеличение коммерческих расходов на 49 951 тыс. руб. Доходы снизились за счет увеличения заработной платы всем работникам компании с января 2025

года, коммерческие расходы увеличились на 49 951 тыс. руб., поэтому произошло снижение прибыли по итогу 2025 года на 47 671 тыс. руб.

Предприятием разработаны мероприятия по улучшению финансового положения, увеличению чистых активов, в результате получены положительные чистые активы: путем увеличения доходов, сокращения издержек, снижения кредиторской задолженности. Планируется: увеличение комиссионного вознаграждения путем увеличения выручки за счет освоения новых рынков сбыта, переговоров с покупателями по заключенным договорам об увеличении цены контрактов в связи с увеличением расходов, проведение маркетинговых акций, анализ и снижение издержек за счет уменьшения транспортных расходов с установлением оптимальных логистических связей между филиалами.

Общество получило положительные чистые активы, производственно-хозяйственная деятельность осуществляется, претензии контрагентов относительно кредиторской задолженности отсутствуют, обществом обеспечивается оплата труда лицам, работающим по трудовым договорам, выполняются обязанности по уплате платежей в бюджет и внебюджетные фонды. Общество планирует продолжать свою деятельность в обозримом будущем. Намерения ликвидации или сокращения деятельности отсутствуют. Обязательства будут погашаются в установленном порядке.

6.4. Исходя из определений и требований Положения по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» (ПБУ 7/98)», утвержденного Приказом Минфина России от 25.11.1998 г. № 56н, значимые факты хозяйственной деятельности Общества после отчетной даты отсутствуют.

6.5. Деятельность Общества подвержена влиянию различных рисков, которые могут оказать негативное воздействие на достижение поставленных целей. Наиболее существенные риски, которые могут повлиять на деятельность Общества, сгруппированы следующим образом:

- Финансовые риски
- Отраслевые риски
- Правовые риски
- Риски, связанные с деятельностью Общества.

Рыночный риск

В конце февраля 2022 г. Россия начала специальную военную операцию на Украине в результате чего обострилась экономическая обстановка как в России, так и в мире. Обострение связано прежде всего с введением экономических санкций против отдельных российских компаний, а также тем, что многие иностранные компании приостановили свою деятельность на территории РФ. Общество не включено в перечень компаний, против которых введены санкции. Влияние указанных факторов на Общество косвенное и обусловлено общим повышением цен как на отдельные сырье и материалы, так и на работы и услуги.

Общество проводит работу по оценке влияния экономической ситуации на объемы производственной деятельности и принимает все необходимые меры для поддержания устойчивого финансового положения и дальнейшего развития бизнеса.

Правовой риск

Общество является добросовестным налогоплательщиком, виды деятельности осуществляются в соответствии с действующим бухгалтерским, налоговым и иным законодательством РФ. Налоговое законодательство претерпело существенные изменения, направленные на ужесточение требований к использованию льготных налоговых юрисдикций и получение необоснованных налоговых выгод. Общество оценивает риск совершения непреднамеренных ошибок, как низкий. По мнению руководства Общества по состоянию на 31.12.2025 г. соответствующие положения законодательства применены Обществом корректно.

Репутационный риск

Связан с уменьшением числа клиентов Общества вследствие негативного представления о качестве предоставляемых услуг, соблюдении условий договоров, участии в ценовом сговоре и т.п. Общество оценивает вероятность наступления этого риска как низкую.

Страновые и региональные риски

Связаны с политической и экономической ситуацией, географическими особенностями в стране (странах) и регионе (регионах), в которых Общество осуществляет обычную деятельность. Указанные риски с учетом имеющейся геополитической ситуации высоки.

6.6. Сведения о привлеченных заемных средствах, государственной помощи

По состоянию на 31.12.2025 год Общество не имеет привлеченных заемных средств, государственной помощи в 2025 году не получали.

6.7. Природоохранные мероприятия, в том числе обязательства в отношении охраны окружающей среды

ООО «Прада» собственных помещений не имеет. Отходы, образовавшиеся в процессе деятельности ООО «Прада» (Арендатор) в 2025г., были переданы на утилизацию совместно с отходами Арендодателей. Весь объем утилизируемых отходов оплачивается за счет средств Арендодателей. В отношении арендуемых ООО «Прада» офисных помещений арендодатели производят уплату за НВОС, обязаны соблюсти все экологические нормы и правила. ООО «Прада» выполняет обязательства в отношении охраны окружающей среды.

6.8. Информация о затратах на энергетические ресурсы

В соответствии с ФЗ РФ от 23.11.2009 № 261-ФЗ «Об энергосбережении и повышении энергетической эффективности и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации» данные о совокупных затратах Общества на оплату использованных в течение отчетного периода энергетических ресурсов отсутствуют по причине того, что договорами аренды, заключенными с организациями-арендодателями, в стоимость арендной платы за пользование помещениями включены коммунальные и эксплуатационные расходы, в том числе затраты на теплоснабжение, холодное и горячее водоснабжение, канализацию, электроснабжение и др. коммунальные услуги.

6.9. Непрерывность деятельности.

Бухгалтерская отчетность Общества составлена на основе допущения непрерывности деятельности, а именно: Общество будет продолжать осуществлять финансово-хозяйственную деятельность, не имеет намерения и (или) необходимости в обозримом будущем принять решение о ликвидации или об изменении основной деятельности, и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

ООО «Прада» проводит мониторинг текущей ситуации, связанной с событиями после отчетной даты. Мы оценили возможное влияние на финансовое состояние и результаты финансовой деятельности ООО «Прада» в обозримом периоде санкционной политики в отношении России, и связанных с этим последствий. По нашему мнению, указанные события могут оказать негативное влияние на финансовое состояние и результаты финансовой деятельности ООО «Прада» в обозримом периоде, в результате повышения ставок по привлечению заемных средств, снижения курса рубля, затруднения с поставками товаров из-за рубежа, разрыва сложившихся связей с поставщиками у комитента.

Мы не можем оценить конкретных величин такого негативного влияния. По нашему мнению, данное негативное влияние не приведет к нарушению принципа непрерывности деятельности.

Генеральный директор

Новожилов Алексей Павлович

23.03.2026 г.