Пояснения

к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах Общества с ограниченной ответственностью «МАНГО Раша» за 2025 год

Данные пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности ООО «МАНГО Раша» (далее - Общество) за 2025 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

1.1. Учредительные данные:

- Дата государственной регистрации 15.03.2007. Учредителем является компания «МАНГО МНГ, С.А». (ранее – ПУНТО ФА, С.Л.).
- Свидетельство о регистрации (серия, номер) **78 № 006555713** от 15 марта 2007 года, выдано Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы №15 по Санкт-Петербургу.
- 123060, г. Москва, вн.тер.г, муниципальный округ Щукино, ул. Берзарина, д. 36, стр. 22
- Уставный капитал организации составляет 2 962 616 226 руб.;

1.2. Основные виды деятельности:

Основными видами деятельности Общества являются:

1.2.1. Импорт и экспорт, а также розничная и оптовая продажа одежды и аксессуаров;

1.2.2. Импорт и экспорт, а также розничная и оптовая продажа кожаных изделий и изделий из пластмассы;

1.2.3. Импорт и экспорт, а также розничная и оптовая продажа предметов мебели, украшений, сумок и подвесок;

1.2.4. Импорт и экспорт, а также розничная и оптовая продажа сладостей и парфюмерии;

1.2.5. Дистрибьюторские и маркетинговые управленческие услуги;

1.2.6. Гарантийное обслуживание, управление магазином, управление персоналом.

В связи с прекращением деятельности сегментов розничной и оптовой торговли товарами и аксессуарами в 2022-2023 годах Общество в 2025 году осуществляло прочую деятельность, в том числе, консультационные услуги в области управления продажами и рекламы, оказываемые материнской компании «МАНГО МНГ, С.А.».

1.3. Обособленные подразделения и зависимые Общества.

По состоянию на 31.12.2025 обособленные подразделения у Общества отсутствуют.

1.4. Органами управления Общества являются:

- Общее собрание участников.
- Генеральный директор.

Высшим органом Общества является Общее собрание Участников Общества. Руководство текущей деятельностью организации осуществляется единоличным исполнительным органом - Генеральным директором.

1.5. Состав членов исполнительных органов Общества.

Руководство текущей деятельностью организации осуществляется единоличным исполнительным органом - Генеральным директором.

Единоличным исполнительным органом Общества является управляющая организация ООО «Альфа Интерим Менеджмент» (ИНН 7707699379, договор от 06.10.2022).

1.6. Списочная численность сотрудников организации на отчетную дату.

По состоянию на 31 декабря 2025 года списочная численность сотрудников организации составила 13 человек *(на 31 декабря 2024 года* - 15 человек, *на 31 декабря 2023 года* - 17 человек).

1.7. Официальные курс иностранных валют, установленные ЦБ РФ на отчетную дату:

- евро по отношению к рублю на 31 декабря 2025 года - 92,0938 руб. *(на 31 декабря 2024 г.* — 106,1028 руб.; *на 31 декабря 2023 г.* - 99,1919 руб.);
- курс доллара США по отношению к рублю на 31 декабря 2025 года - 78,2267 руб. *(на 31 декабря 2024 г* - 101,6797 руб.; *на 31 декабря 2023 г* - 89,6883 руб.);
- курс китайского юаня по отношению к рублю на 31 декабря 2025 года - 11,1592 руб. *(на 31 декабря 2024 г* — 13,4272 руб.; *на 31 декабря 2023 г* — 12,5762 руб.).

2. ОСНОВНЫЕ ЭЛЕМЕНТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

2.1. *Принципы ведения бухгалтерского учета.*

Бухгалтерский учет в Организации ведется в соответствии с Федеральным Законом «О бухгалтерском учете» №402-ФЗ (с учетом последних изменений), и «Положением по ведению бухгалтерского учета и отчетности в Российской Федерации», утвержденным Приказом Минфина РФ №34 от 29 июля 1998 года (с учетом последних изменений), а также действующими положениями по бухгалтерскому учету (ПБУ) и федеральными стандартами бухгалтерского учета (ФСБУ) , утвержденными приказами Министерства финансов РФ, и иными нормативными правовыми актами законодательства Российской Федерации в области бухгалтерского учета.

Учетная политика Общества сформирована на основе следующих основных допущений:

- активы и обязательства Общества существуют обособленно от имущества и обязательств собственника Общества и активов и обязательств других организаций (допущение имущественной обособленности);
- Общество планирует продолжать свою деятельность в будущем, и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности, и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке (допущение непрерывности деятельности);
- выбранная учетная политика применяется последовательно от одного отчетного года к другому (допущение последовательности применения учетной политики);
- факты хозяйственной деятельности Общества относятся к тому отчетному периоду (и, следовательно, отражаются в бухгалтерском учете), в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами (допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности).

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

Изменения учетной политики на 2025 год

Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества за 2025 год составлена в соответствии с ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» по новым формам.

В связи с обязательным применением ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация» с 01.04.2025 года Общество в учетной политике на 2025 год закрепляет способ оценки активов, оказавшихся в излишке, – по их балансовой стоимости.

Учетная политика Общества на 2025 год других изменений не содержит.

Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности

Правила исправления ошибок и порядок раскрытия информации об ошибках в бухгалтерском учете и отчетности организаций, являющихся юридическими лицами по законодательству Российской

Федерации (за исключением кредитных организаций и государственных (муниципальных) учреждений) (далее - организации) установлены ПБУ 22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности», утвержденным Приказом Минфина РФ от 28.06.2010 г. № 63н.

Ошибка или информация признаются существенными после отчетной даты, если их суммовое выражение соответствующей операции составляет 5 (пять) процентов и более суммы оборота по счету бухгалтерского учета, на котором отражается соответствующая операция за отчетный год.

Определение возможных случаев и причин ошибок, а также установление фактов наличия или отсутствия ошибок в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в каждой конкретной ситуации осуществляется в соответствии с требованиями положения по бухгалтерскому учету «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности» (ПБУ 22/2010), утвержденного приказом Минфина РФ от 28.06.2010 г. № 63н (далее - ПБУ 22/2010).

Выявленные ошибки и их последствия подлежат обязательному исправлению.

Ошибка отчетного года, выявленная до окончания этого года, исправляется записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета в том месяце отчетного года, в котором выявлена ошибка.

Ошибка отчетного года, выявленная после окончания этого года, но до даты подписания бухгалтерской отчетности за этот год, исправляется записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета за декабрь отчетного года (года, за который составляется годовая бухгалтерская отчетность).

Исправление несущественной ошибки прошлых лет в бухгалтерском учете отражаются записями на дату выявления ошибки (п. 14 ПБУ 22/2010) путем сторнирования неправильной проводки и проведения правильной с корреспонденцией счета 91 «Прочие доходы и расходы».

Существенная ошибка предшествующего отчетного года, выявленная после даты подписания бухгалтерской отчетности за этот год, но до даты представления такой отчетности участникам Общества, органу государственной власти, органу местного самоуправления или иному органу, уполномоченному осуществлять права собственника, и т.п., исправляется записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета за декабрь отчетного года (года, за который составляется годовая бухгалтерская отчетность). Если указанная бухгалтерская отчетность была представлена каким-либо иным пользователям, то она подлежит замене на отчетность, в которой выявленная существенная ошибка исправлена (пересмотренная бухгалтерская отчетность).

Существенная ошибка предшествующего отчетного года, выявленная после представления бухгалтерской отчетности за этот год участникам Общества, органу государственной власти, органу местного самоуправления или иному органу, уполномоченному осуществлять права собственника, и т.п., но до даты утверждения такой отчетности в установленном законодательством Российской Федерации порядке, исправляется в порядке, установленном пунктом 6 ПБУ 22/2010. При этом в пересмотренной бухгалтерской отчетности раскрывается информация о том, что данная бухгалтерская отчетность заменяет первоначально представленную бухгалтерскую отчетность, а также об основаниях составления пересмотренной бухгалтерской отчетности.

Пересмотренная бухгалтерская отчетность представляется во все адреса, в которые была представлена первоначальная бухгалтерская отчетность.

Инвентаризация активов и обязательств

Порядок проведения инвентаризации имущества и обязательств, а также отражения в бухгалтерской отчетности результатов ее проведения, осуществляется в соответствии с требованиями Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Минфина РФ от 29 июля 1998 г. № 34н, а также Методических указаний по инвентаризации

имущества и финансовых обязательств, утвержденных приказом Минфина РФ от 13 июня 1995 г. № 49.

Инвентаризация активов и обязательств проводится Обществом в целях обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета, а также:

- при смене материально ответственных лиц;
- перед составлением годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности;
- при выявлении фактов хищения, злоупотребления или порчи имущества;
- в случае стихийного бедствия, пожара или других чрезвычайных ситуаций, вызванных экстремальными условиями;
- при реорганизации (выделении, разделении, слиянии, присоединении, преобразовании) или ликвидации Общества.

Инвентаризации подлежат все виды активов и обязательств Общества, включая активы и обязательства, отраженные на забалансовых счетах.

Сроки проведения инвентаризаций, состав инвентаризационной комиссии, перечень активов и обязательств, проверяемых при каждой из них, устанавливаются приказом Генерального директора Общества.

Материалы проведенных инвентаризаций Общества рассматриваются на заседаниях инвентаризационной комиссии Общества, которая представляет результаты инвентаризации на утверждение генеральному директору Общества.

Положения учетной политики, описанные далее, применяются последовательно во всех отчетных периодах, представленных в настоящей финансовой отчетности.

2.2. ***Способы оценки основных средств.***

Для целей бухгалтерского учета основные средства оцениваются в сумме фактических затрат организации на приобретение, сооружение и изготовление, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством).

В бухгалтерском балансе основные средства отражаются по балансовой стоимости, которая представляет собой их первоначальную стоимость, уменьшенную на суммы накопленной амортизации и обесценения.

Срок полезного использования объекта основных средств определяется исходя из:

а) ожидаемого периода эксплуатации с учетом производительности или мощности, нормативных, договорных и других ограничений эксплуатации, намерений руководства организации в отношении использования объекта;

б) ожидаемого физического износа с учетом режима эксплуатации (количества смен), системы проведения ремонтов, естественных условий, влияния агрессивной среды и иных аналогичных факторов;

в) ожидаемого морального устаревания, в частности, в результате изменения или усовершенствования производственного процесса или в результате изменения рыночного спроса на продукцию или услуги, производимые при помощи основных средств;

г) планов по замене основных средств, модернизации, реконструкции, технического перевооружения.

При установлении срока полезного использования по основным средствам Общество учитывает положения Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной постановлением Правительства РФ от 01.01.2002г. №1.

Амортизация основных средств начисляется линейным способом в соответствии с определенным по каждому основному средству сроку полезного использования.

Начисление амортизации объекта основных средств:

а) начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете;

б) прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета.

Затраты на приобретение, создание активов, характеризующихся признаками основных средств, но имеющих стоимость ниже 40 000 руб., признаются расходами периода, в котором они были понесены.

Переоценка основных средств не производится.

Срок полезного использования, ликвидационная стоимость и способ начисления амортизации (далее - элементы амортизации) объекта основных средств определяются при признании этого объекта в бухгалтерском учете.

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 в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерском учете как изменения оценочных значений.

Организация проверяет основные средства на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 "Обесценение активов", введенным в действие на территории Российской Федерации приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28 декабря 2015 г. N 217н (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 2 февраля 2016 г., регистрационный N 40940).

2.3. ***Способы оценки материально-производственных запасов.***

Сырье материалы и товары оцениваются по фактической себестоимости.

При отпуске сырья материалов и товаров в производство, реализации или ином способе выбытия их оценка производится по средней себестоимости.

Транспортно-заготовительные расходы при приобретении товаров учитываются отдельно на счете 44 «Расходы на продажу» и списываются пропорционально остатку товара на складах на конец отчетного периода.

Запасы для управленческих нужд со сроком использования не более 12 месяцев не принимаются к учету в качестве активов, а затраты, связанные с их приобретением, включаются в расходы того периода, в котором они были понесены

2.4. ***Принципы формирования и признания доходов.***

Выручка отражается в учете на момент перехода права собственности на товары (работы, услуги) на основании первичных документов.

2.5. ***Принципы формирования и признания расходов.***

Учет управленческих и коммерческих расходов, связанных с осуществлением основной деятельности, отражается в сумме фактически произведенных и документально подтвержденных расходов полностью в отчетном году их признания в учете.

2.6. ***Признание доходов в налоговом учете.***

Датой возникновения обязанности для исчисления налога на добавленную стоимость является день отгрузки (передачи) товаров (работ, услуг), имущественных прав.

Дата получения дохода в целях исчисления налога на прибыль определяется по методу начисления.

2.7. ***Оценочные значения***

- резерв по переоценке ТМЦ;
- резерв по сомнительным долгам.

2.8. ***Оценочные обязательства***

Оценочное обязательство признается в бухгалтерском учете организации в величине, отражающей наиболее достоверную денежную оценку расходов, необходимых для расчетов по этому обязательству. На конец года Общество создаёт следующие оценочные обязательства:

- резерв предстоящих расходов по неиспользованным отпускам, рассчитываемый как сумма произведений количества неиспользованных дней отпуска по каждому сотруднику на сумму его среднего заработка за период;
- оценочные обязательства по ежегодному вознаграждению сотрудников;
- оценочные обязательства по предстоящим возвратам онлайн-заказов, относящих к продажам текущего периода. Расчёт предстоящих возвратов осуществляется на основе процентного соотношения всех возвратов к продажам текущего года. Данная сумма корректируется на удельный вес возвратов, приходящихся на каждый месяц, которые Общество предполагает получить в следующем периоде на основании статистических данных предыдущего года;
- резерв предстоящих расходов, связанных с закрытием магазинов.

2.9. ***Учет расчетов по налогу на прибыль***

Организация использует ПБУ 18/02 при расчете налога на прибыль с отражением в учете постоянных и временных разниц.

Величина текущего налога на прибыль определяется на основании данных бухгалтерского учета и корректируется на сумму отложенного налогового актива. При этом величина текущего налога на прибыль соответствует сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль отчетного налогового периода.

2.10. ***Денежные эквиваленты и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств***

К денежным эквивалентам относятся высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости.

К денежным эквивалентам Общества относятся, например, открытые в кредитных организациях депозиты на срок не более 3-х месяцев (в том числе, депозиты до востребования).

Суммы денежных средств, зачисленные на счет организации в качестве процентов по договору банковского счета, классифицируются как денежные потоки от текущих операций.

Суммы НДС в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему Российской Федерации отражаются свернуто. Итоговые суммы отражаются в ОДДС в составе денежных потоков от текущей деятельности по строке «Прочие платежи» или «Прочие поступления» за исключением случаев, когда обособленное раскрытие требуется ввиду ее существенности.

Движение денежных средств, связанное с покупкой или продажей иностранной валюты, отражается

в Отчете о движении денежных средств сальдировано. Прибыли и убытки от операций по покупке и продаже иностранной валюты отражаются по строкам «Прочие поступления» и «Прочие платежи» по текущей деятельности Отчета о движении денежных средств.

В Отчете о движении денежных средств Общество показывает наличие денежных средств в иностранной валюте по курсу ЦБ РФ, действующему на отчетные даты, а движение денежных средств в иностранной валюте в течение отчетного периода - по курсу ЦБ РФ на даты совершения операций в иностранной валюте.

Сумма страховых взносов, НДФЛ отражаются в «Отчете о движении денежных средств» по строке 4122 «Платежи в связи с оплатой труда работников».

3. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ОБ ОТДЕЛЬНЫХ ПОКАЗАТЕЛЯХ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2024 ГОД

3.1. Основные средства

Ведение бухгалтерского учета основных средств (ОС) осуществляется Обществом в соответствии с Федеральным стандартам бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 "Основные средства" и ФСБУ 26/2020 "Капитальные вложения" утвержденным Приказом Минфина России от 17.09.2020 N204н.

Основные средства, учтенные на балансе Общества, включают в себя:
- неотделимые улучшения, произведенные в офисах и магазинах Общества;
- производственный и хозяйственный инвентарь (мебель);
- офисное оборудование (вычислительная, оргтехника и т.п.).

В 2025 году и в 2024 году основные средства не поступали и не выбывали, по состоянию на 31.12.2025, на 31.12.2024 и на 31.12.2023 основные средства в Обществе отсутствуют.

Амортизация основных средств

Амортизация начисляется линейным способом.

Сумма начисленной амортизации по основным средствам на 31 декабря 2025, на 31 декабря 2024 и 31 декабря 2023 отсутствует.

Арендуемые основные средства

В 2024 и в 2025 году Общество не признавало права пользования активом и обязательства по аренде в связи с отсутствием договоров аренды, которые должны отражаться по правилам ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды». По состоянию на 31.12.2023, на 31.12.2024 и на 31.12.2025 права пользования активом и обязательства по аренде у Общества отсутствуют.

В течение 2025 и 2024 годов Общество применяло право не признавать право пользования активом по договорам аренды со сроком аренды менее 12 месяцев.

3.2. Нематериальные активы

По состоянию на 31.12.2025, на 31.12.2024 и на 31.12.2023 нематериальные активы отсутствуют.

3.3. Прочие внеоборотные активы

По состоянию на 31 декабря 2025, на 31.12.2024 и на 31.12.2023 прочие внеоборотные активы

отсутствуют.

3.4. Запасы

По состоянию на 31 декабря 2025, на 31.12.2024 и на 31.12.2023 запасы отсутствуют.

В 2024 году и в 2025 году товар не приобретался и не реализовывался покупателям.

По состоянию на 31 декабря 2025, на 31.12.2024 и на 31.12.2023 в Компании отсутствуют материально-производственные запасы, находящиеся в пути или переданные в залог.

3.5. Дебиторская задолженность

По состоянию на 31 декабря 2025, на 31.12.2024 и на 31.12.2023 у Общества отсутствует резерв по сомнительным долгам.

Дебиторская задолженность за вычетом резерва по сомнительным долгам на 31 декабря 2025, 2024 и 2023 годов представлена следующим образом:

(тыс. руб.)

	31 декабря		
	2025 года	2024 года	2023 года
Дебиторская задолженность			
Выданные авансы поставщикам и подрядчикам	181	291	5 553
Расчеты с российскими покупателями	-	11	28 441
Расчеты по налогам и сборам	-	261	1 559
Задолженность материнской компании	314 143	251 233	180 778
Суммы выплаченных обеспечительных депозитов по договорам аренды	309	1 093	1 093
Прочие	3 133	2 122	1 189
Итого	**317 766**	**255 011**	**218 613**

По состоянию на 31.12.2025 и на 31.12.2024 просроченная дебиторская задолженность отсутствует. По состоянию на 31.12.2023 Обществом выявлена просроченная задолженность покупателей на сумму 17 856 тыс. руб. (погашена в 2024 году).

3.6. Денежные средства и денежные эквиваленты

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

(тыс. руб.)

	31 декабря		
	2025 года	2024 года	2023 года
Денежные средства и денежные эквиваленты			
Остатки на рублевых счетах в ПАО «РОСБАНК»	-	23 313	8 309
Остатки на рублевых счетах в АО «ОТП Банк»	12 844	51	1 433
Остатки на рублевых счетах в АО «Т-БАНК»	12 888	-	-
Средства на валютных счетах в АО «ОТП Банк»	30 635	259 305	486 616
Итого	**56 367**	**282 669**	**496 358**

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

(тыс. руб.)

	31 декабря	
Наименование показателя	**2025 год**	**2024 год**
Денежные средства в банках	56 367	282 669
Итого денежные средства и денежные эквиваленты (стр. 1250 бухгалтерского баланса)	56 367	282 669
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода	56 367	282 669

3.7. Прочие оборотные активы

По состоянию на 31.12.25 прочие оборотные активы составили 337 тыс. руб. *(на 31.12.24 г.* - 121 тыс. руб.; *на 31.12.23* г. - 140 тыс. руб.).

3.8. Капитал и резервы

По состоянию на 31.12.25 уставный капитал составил 2 962 616 тыс. руб. *(на 31.12.24 г.* — 2 962 616 тыс. руб.; *на 31.12.23* г. - 2 962 616 тыс. руб.).

Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) на 31 декабря 2025, 2024 и 2023 годов представлен следующим образом (строка 1370 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток):

(тыс. руб.)

	31 декабря		
	2025 года	**2024 года**	**2023 года**
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)			
Непокрытый убыток прошлых лет	**(3 093 402)**	**(3 062 751)**	**(2 281 123)**
Непокрытый убыток отчетного года	**(78 624)**	**(30 651)**	**(781 628)**
Итого	**(3 172 026)**	**(3 093 402)**	**(3 062 751)**

3.9. Кредиторская задолженность

Долгосрочная кредиторская задолженность по состоянию на 31.12.2025, на 31.12.2024 и на 31.12.2023 отсутствует.

Краткосрочная 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			
Задолженность перед Компанией с ограниченной ответственностью «МАНГО МНГ, С.А.» (Королевство Испания)	19 882	2 715	36 899
Задолженность по оказанным услугам и отгруженным товарам российским			

поставщикам	4 151	3 298	6 378
Авансы, полученные от покупателей и заказчиков за товар	-	-	448
Задолженность перед бюджетом по налогам и сборам	238	353	427
Размер начисленной, но не выплаченной по состоянию на отчетную дату заработной платы	-	-	-
Итого	**24 271**	**6 366**	**44 152**

Просроченная кредиторская задолженность на 31.12.2025, на 31.12.2024 и на 31.12.2023 отсутствует.

3.10. Отложенные налоги

Ведение бухгалтерского учета отложенных налогов осуществляется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» ПБУ 18/02, утвержденным приказом Минфина РФ от 19.11.2002 № 114н.

Информация о постоянных налоговых обязательствах/активах и отложенных налогах

Сумма чистого убытка за 2025 год составила 78 624 тыс. руб. (в *2024 году* сумма чистого убытка составила 30 651 тыс. руб.).

Ставка по налогу на прибыль составила 25%.

(тыс. руб.)

Налог на прибыль	**2025 год**	**2024 год**
Текущий налог на прибыль	-	
Отложенный налог на прибыль	(7 840)	(9 973)
Итого налог на прибыль	**(7 840)**	**(9 973)**

Согласно п.14 ПБУ 18/02 при изменении ставок налога величина отложенных налоговых активов и обязательств должна быть пересчитана на дату, предшествующую той, с которой начинается применение новой ставки. Ставка налога с 2025 года выросла с 20 до 25%.

Изменение ОНА на 31 декабря 2024 года, связанное с изменением ставки налога на прибыль, составило 3 038 тыс. руб.

В бухгалтерском балансе Общества отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства отражаются свернуто по строке 1180 «Отложенные налоговые активы» и представляют собой:

Показатель	на 31.12.2025	на 31.12.2024	на 31.12.2023
Отложенные налоговые активы	11 389	16 656	27 166
Отложенные налоговые обязательства	(4 039)	(1 466)	(2 003)
Итого по строке 1180 «Отложенные налоговые активы»	**7 350**	**15 190**	**25 163**

Сумма отложенного налогового актива, отраженная в отчетности в размере 11 389 тыс. руб. *(на 31.12.24 г. -16 656 тыс. руб.)*, представляет собой следующую структуру:

- отложенный налоговый актив, образованный в результате признания в бухгалтерском учете резерва по неиспользованным отпускам и бонусам в 2 756 тыс. руб. *(на 31.12.24 г. – 2 869 тыс. руб.);*

- отложенный налоговый актив, образованный в результате признания в бухгалтерском учете расходов, относящихся к 2025 году, но неподтвержденных документально в размере 553 тыс. руб. *(на 31.12.24 г. - 774 тыс. руб.);*

- отложенный налоговый актив, образованный в результате признания в бухгалтерском учете расходов от продажи основных средств в размере 8 081 тыс. руб. *(на 31.12.24 г. — 13 013 тыс. руб.);*

Сумма отложенного налогового обязательства, отраженного в отчетности в размере 4 039 тыс. руб. *(на 31.12.24 г. – 1 466 тыс. руб.),* представляет собой следующую структуру:

- отложенное налоговое обязательство, образованное в результате признания в бухгалтерском учете доходов, относящихся к 2025 году, но неподтвержденных документально в размере 4 039 тыс. руб. *(на 31.12.24 г. -1 466 тыс. руб.).*

По данным налогового учета сумма убытка за 2025 г. составила 96 009 тыс. руб. *(в 2024 году налоговый убыток – 85 442 тыс. руб.).*

Руководство компании приняло решение не отражать убыток текущего периода в отложенных налоговых активах.

3.11. Выручка и прочие доходы

Ведение бухгалтерского учета выручки и прочих доходов осуществляется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99, утвержденным приказом Минфина РФ от 06.05.1999 № 32н.

Информация о структуре доходов по обычным видам деятельности

Выручка от реализации товаров в 2024 и в 2025 году отсутствует.

Информация о прочих доходах

Виды прочих доходов	2025	2024
Доход, полученный в связи с перевыставлением расходов МАНГО МНГ, С.А.	62 910	70 454
Положительные курсовые разницы	-	12 786
Доход, полученный в связи с перевыставлением расходов покупателям	6 060	7 696
Прочие	118	3 902
Всего	**69 088**	**94 838**

3.12. Проценты к получению

Строка 2320 «Проценты к получению» представляет следующую структуру:

1. Проценты по банковскому депозиту - 66 тыс. руб. (в *2024 году - 400 тыс. руб.);*

3.13. Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг, коммерческие расходы, управленческие расходы и прочие расходы

Ведение бухгалтерского учета расходов осуществляется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, утвержденным приказом Минфина РФ от 06.05.1999 № 33н.

Наименование показателя	2025	2024
Коммерческие расходы		
Аренда офисных и складских помещений	1 302	1 288
Расходы на оплату труда	37 312	39 265
Услуги по логистике (складские, транспортные расходы и пр.)	-	43
Материальные расходы	920	1 214
Расходы на рекламу, маркетинг, продвижение товара	1 404	4 756
Отчисления на социальное страхование	10 002	9 773
Профессиональные услуги (аудиторские, юридические,	5 650	5 038
Административные услуги, предоставленные Манго МНГ СА	3 765	5 645
Коммунальные услуги	434	472
Прочие расходы	11 461	11 945
Итого	**72 251**	**79 439**

Информация о прочих расходах

тыс. руб.

Виды прочих расходов	2025	2024
Отрицательные курсовые разницы	39 390	
Компенсации		16 707
Прочие расходы	28 297	19 770
ВСЕГО	**67 688**	**36 478**

Величина курсовых разниц, образовавшихся в 2025 году по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в рублях и валюте отражены по строке 2350 «Прочие расходы» свернуто:

- положительные курсовые разницы в сумме — 959 тыс. руб.;
- отрицательные курсовые разницы в сумме – (40 349) тыс. руб.

Величина курсовых разниц, образовавшихся в 2024 году по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в рублях и валюте отражены по строке 2340 «Прочие доходы» свернуто:

- положительные курсовые разницы в сумме — 22 432 тыс. руб.;
- отрицательные курсовые разницы в сумме – (9 646) тыс. руб.

3.8. Информация о связанных лицах

Аффилированным лицом по отношению к ООО «МАНГО Раша» является - Компания с ограниченной ответственностью «МАНГО МНГ, С.А.», доля владения 100%.

Бенефициарами с долей владения более 25% являются Джонатан Андик Райг, Джудит Андик Райг, Сара Андик Райг (граждане Испании).

3.9. Информация о связанных сторонах

Информация о связанных сторонах раскрывается Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» ПБУ 11/2008, утвержденным приказом Минфина РФ от 29.04.08 № 48н.

Перечень связанных сторон:

- Компания с ограниченной ответственностью «МАНГО МНГ, С.А.», (100% доля участия в Обществе - Общество контролируется или на нее оказывается значительное влияние юридическим и (или) физическим лицом);
- ООО «Альфа Интерим Менеджмент» (управляющая организация, уполномоченная осуществлять функции Единоличного исполнительного органа Общества - Общество контролируется или на нее оказывается значительное влияние юридическим и (или) физическим лицом).

Операции, проведенные со связанными сторонами:

тыс. руб.

	ХАРАКТЕР ОТНОШЕНИЙ					
Виды операций	**Основное хозяйственное общество**	**Дочерние хозяйственные общества**	**Преобладающие хозяйственные общества**	**Зависимые хозяйственные общества**	**Общества, находящиеся под общим контролем или значительным влиянием**	**Управляющая компания**
2024 год						
Реализация продукции, товаров (работ, услуг)	70 454	-	-	-	-	
Приобретение товаров (работ, услуг)	5 645	-	-	-	-	3 702
2025 год						
Реализация продукции, товаров (работ, услуг)	62 910	-	-	-	-	
Приобретение товаров (работ, услуг)	3 765	-	-	-	-	3 702

Незавершенные операции со связанными сторонами

тыс. руб.

	ХАРАКТЕР ОТНОШЕНИЙ					
Виды операций	Основное хозяйственное общество	Дочерние хозяйственные общества	Преобладающие хоз яйственные общества	Зависимые хозяйственные общества	Общества, находящиеся под общим контролем или значительным влиянием	Управляющая компания
На 31.12.23						
Дебиторская задолженность	180 778	-	-			-
Кредиторская задолженность	36 899	-			-	-
Займ	765 210					
Неоплаченные проценты по займу	20 794					
На 31.12.24						
Дебиторская задолженность	251 233	-	-	-		-
Кредиторская задолженность	2 715					
Займ	645 210					
Неоплаченные проценты по займу	20 725					-
На 31.12.25						
Дебиторская задолженность	314 143					-
Кредиторская задолженность	19 882					
Займ	535 210	-	-	-	-	-
Неоплаченные проценты по займу	20 725	-	-		-	-

Расчеты со связанными сторонами осуществляются безналичным способом.

Общество имеет займ от Компании с ограниченной ответственностью «МАНГО МНГ, С.А.». Срок возврата займа - 31.10.2027. Согласно дополнительному соглашению от 01 сентября к договору займа с 01.01.2023 г. проценты не начисляются.

За 2025 год была погашена сумма займа в размере - 110 000 тыс. руб., за 2024 год была погашена сумма займа в размере - 120 000 тыс. руб.

№ п/п	Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
1	Краткосрочные вознаграждения - суммы, подлежащие выплате в течение отчетного периода и 12 месяцев после отчетной даты (оплата труда за отчетный период, начисленные на нее налоги и иные обязательные платежи в соответствующие бюджеты и внебюджетные фонды, ежегодный оплачиваемый отпуск за работу в отчетном периоде, оплата организацией лечения, медицинского	-	-

№ п/п	Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
	обслуживания, коммунальных услуг и т.п. платежи в пользу основного управленческого персонала)		
	Вознаграждения управленческому персоналу, в том числе НДФЛ	-	-
	Сумма начисленных страховых взносов	-	-
	Вознаграждения управляющей организации (по договору от 06.10.2022)	2 550	2 550
	Итого:	**2 550**	**2 550**
	Вознаграждение Членам Совета директоров, в том числе НДФЛ	-	-
	Сумма начисленных страховых взносов	-	-
	Итого:	-	-
2	Долгосрочные вознаграждения - суммы, подлежащие выплате по истечении 12 месяцев после отчетной даты, в т.ч.	-	-
2.1.	Вознаграждения по окончании трудовой деятельности (платежи (взносы) организации, составляющей бухгалтерскую отчетность, по договорам добровольного страхования (договорам негосударственного пенсионного обеспечения), заключенным в пользу основного управленческого персонала со страховыми организациями (негосударственными пенсионными фондами), и иные платежи, обеспечивающие выплаты пенсий и другие социальные гарантии основному управленческому персоналу по окончании им трудовой деятельности);	-	
2.2.	Вознаграждения в виде опционов эмитента, акций, паев, долей участия в уставном (складочном) капитале и выплаты на их основе	-	-
2.3.	Иные долгосрочные вознаграждения	-	-

Согласно договору от 06.10.2022 полномочия Единоличного исполнительного органа Общества переданы управляющей организации - ООО «Альфа Интерим Менеджмент». В сведениях о вознаграждении управляющей организации за 2025 и за 2024 годы указана стоимость оказанных услуг по указанному договору (без НДС).

3.16. Оценочные обязательства, условные обязательства, условные активы и прочие сведения

Оценочные обязательства

В бухгалтерской отчетности за 2025 год Общество отразило обязательств в сумме 11 025 тыс. руб. *(на 31.12.24 г. – 11 476 тыс. руб., на 31.12.23 г. – 10 253 тыс. руб.).* Данная сумма включает в себя оценочное обязательство по предстоящей оплате заработанных неиспользованных отпусков работникам и бонусам сотрудникам, которые будут выплачены в 2025 году. Условные обязательства и активы отсутствуют.

Обеспечения обязательств и платежей

По состоянию на 31.12.2025, на 31.12.2024 и на 31.12.2023 выданные и полученные обеспечения обязательств и платежей отсутствуют.

Непрерывность деятельности

В связи с кризисной политической и экономической ситуацией в мире, у Общества возникли ограничения для получения доходов, в результате,Обществом было принято решение о прекращении деятельности сегментов розничной и оптовой торговли товарами и аксессуарами собственных магазинов и временное приостановление продаж онлайн, а также сократить деятельность по иным направлениям. В результате в 2025 году был получен чистый убыток в размере 78 624 тыс. руб. (в 2024 году – 30 651 тыс. руб.), и по состоянию на 31.12.2025 обязательства Общества превысили общую сумму его активов на 209 410 тыс. руб. (на 31.12.2024 - на 130 786 тыс. руб.).

Данное обстоятельство указывает на наличие существенной неопределенности, которая может вызвать значительные сомнения в способности организации продолжать непрерывно свою деятельность.

Тем не менее, несмотря на наличие указанного обстоятельства, организация не имеет намерения в ликвидации и прекращении деятельности и, на сегодняшний день, намеревается продолжать осуществлять финансово-хозяйственную деятельность в течение не менее 12 месяцев после отчётной даты.

Руководство Общества не исключает возобновление деятельности указанных выше сегментов в обозримом будущем в случае устранения причин и обстоятельств, которые привели к вынужденному прекращению или приостановке основного и дополнительных видов деятельности Общества.

Обществом утвержден бюджет на 2026 год. В рамках реализации данного бюджета заключены договоры на оказание консультационных услуг в области управления продажами и рекламы. По оценке руководства, активов Общества достаточно для выполнения всех своих обязательств.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2025 год составлена на основании принципа непрерывности деятельности.

Риски

Кредитный риск. Общество оценивает кредитный риск как незначительный, поскольку Общество выполняет свои обязательства на регулярной основе и перед тем, как взять кредит, объективно оценивает финансовые возможности и сроки погашения задолженности (как основного долга, так и процентов за пользование кредитными средствами).

Рыночный риск. Общество оценивает рыночный риск как незначительный. Деятельность Общества направлена на разные сегменты рынка.

Процентный риск. Общество оценивает данный вид риска как незначительный, поскольку доля привлечённых денежных средств несущественна.

Правовой риск. Общество оценивает правовой риск как незначительный. Общество намеренно не нарушает договорные обязательства по текущим контрактам (как по доходным, так и по расходным). Общество не сталкивается с грубыми нарушениями контрактов с третьими сторонами, а при возникновении спорных ситуаций находит оптимальные варианты решения, с целью недопущения судебных разбирательств.

3.17. События после отчетной даты

События после отчетной даты, свидетельствующие о возникших после отчетной даты фактах хозяйственной деятельности, отсутствуют.

Генеральный директор ООО «Альфа Интерим Менеджмент» Управляющей организации ООО"МАНГО Раша"

Завертнев В.В.

10 февраля 2026 г.

