

**Пояснения**  
**к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах**  
**ООО «Остин» на 31 декабря 2025г.**

		Коды
Организация ООО «Остин»	по ОКПО	77522753
Отрасль (вид деятельности)	по ОКВЭД	47.71.1
Общество с ограниченной ответственностью	ИНН/КПП	7728551510/772801001
Организационно - правовая форма	по ОКОПФ	12300
Единица измерения: тыс. руб.	По ОКЕИ	384

**Раздел 1. Краткая характеристика деятельности Общества**

Основной государственный регистрационный номер № 1057747320003, свидетельство о внесении в Единый государственный реестр юридических лиц серия 77 № 002005584.

Уставный капитал организации составляет 135 464 345.07 руб. (сто тридцать пять миллионов сорок шесть тысяч четыреста сорок пять рублей).

Учредителями Общества на 31.12.2025 года являются Fashion Solutions Limited, владеющий долей в размере 100 % от уставного капитала.

Генеральным директором общества является Долматов Денис Вадимович. Юридический адрес с момента регистрации не менялся и остается прежним - 117420, г. Москва, ул. Профсоюзная, д. 61 А

Среднегодовая численность сотрудников Общества в 2025 году составляла 4896 человек, в 2024 году 5775 человек, в 2023 году 6099 человек.

Колебания числа сотрудников связано с открытием и закрытием ОП/магазинов за указанные периоды.

Основной источник доходов Общества – **доход от реализации**, представляющий собой сумму торговых надбавок и торговых скидок, приходящихся на реализованные товары. Следовательно, по источникам образования различают доход, полученный за счет торговых надбавок, и доход, полученный за счет торговых скидок.

Основной вид деятельности: розничная продажа одежды и обуви.

Данные Пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности Общества за 2025 г., подготовленной исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», утвержденный приказом Минфина России от 04.10.2023г. №157н

Общество подлежит обязательному аудиту на основании критериев, указанных в ст.5 Федерального закона от 30.12.2008 г. № 307-ФЗ (ред. от 26.12.2024) «Об аудиторской деятельности»

Бухгалтерская отчетность сформирована, исходя из действующих в Российской Федерации правил составления бухгалтерской (финансовой) отчетности и в соответствии с Федеральным законом от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (с последующими изменениями и дополнениями).

Формы бухгалтерской отчетности сформированы в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», утвержденный приказом Минфина России от 04.10.2023г. №157н и Федеральным законом от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете».

Отступления от правил бухгалтерского учета при формировании бухгалтерской отчетности за отчетный год допущено не было.

Уровень существенности ошибки, искажающей значение любой строки отчетности, установлен Обществом в размере 10 % и более.

При подготовке бухгалтерской отчетности отсутствует неопределенность в отношении событий и условий, которые могут породить существенные сомнения в применимости допущения непрерывности деятельности.

## **Раздел 2. Учетная политика организации**

Положение по учетной политике, применяемой Обществом, составлено в соответствии с Гражданским Кодексом РФ, Налоговым Кодексом РФ, Федеральным Законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, утвержденным Приказом Минфина России от 29.07.98 № 34н (в действующей редакции) и Положениями по бухгалтерскому учету, Федеральными стандартами бухгалтерского учета, утвержденными Минфином РФ, а также иных нормативных актов, входящих в систему регулирования бухгалтерского учета и отчетности организаций в Российской Федерации.

При формировании учетной политики Общество исходит из допущений, предусмотренных пунктом 5 ПБУ 1/2008. В течение отчетного периода учетная политика не менялась.

Учетная политика Общества утверждена Приказом № 121 от 27.12.2024 г.

Учетная политика для целей бухгалтерского учета и налогового учета – совокупность способов ведения организацией бухгалтерского учета и выбранная организацией (налогоплательщиком) совокупность допускаемых Законодательством Российской Федерации способов (методов) определения доходов и (или) расходов, их признания, оценки и распределения. Общество формирует учетную политику, исходя из своей структуры, отраслевой принадлежности и других особенностей деятельности.

В соответствии с ПБУ 18/02 внесены изменения в отчетность за 2024 год по отражению отложенного актива и обязательств в части учета арендных платежей.

На основании Письма Минфина России от 30 июня 2025 г. № 03-03-06/1/63275 и от 24 июня 2025 г. № 03-03-06/1/61422) в отчетность за 2024 год были внесены изменения по поступившим с опозданием документам ранее учтенным в 2025 году, но относящимся к 2024 году и сдана уточненная декларация по налогу на прибыль за 2024 год.

## **Раздел 3. Основные статьи баланса с пояснениями**

### **Нематериальные активы**

Учет нематериальных активов ведется в соответствии с ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы»

### **Основные средства**

В соответствии с ФСБУ 6/2020 «Учет основных средств», основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на приобретение, сооружение и изготовление, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

Общество не применяет ФСБУ 6/2020 в отношении активов, которые отвечают признакам основного средства, но имеют стоимость не выше 100 тыс. руб. Затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены.

Общество не создает резерв на ремонт ОС.

Амортизация объектов ОС осуществляется линейным способом.

Срок полезного использования для приобретенных объектов ОС определяется исходя из ожидаемого срока использования этого объекта в соответствии с ожидаемой производительностью или мощностью; ожидаемого физического износа, зависящего от режима эксплуатации, естественных условий и влияния агрессивной среды, системы проведения ремонта; нормативно-правовых и других ограничений использования этого объекта, с учетом Классификации основных средств, утвержденной Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 №1 «О Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы» и Общероссийским классификатором основных фондов ОК 013-94, утвержденным постановлением Госстандарта РФ от 26 декабря 1994 г. № 359. Переоценка основных средств не производится.

За 2025 год Общество приняло к учету ОС на сумму 377 113 тыс. рублей.

### Права пользования активами

Договоры, где Общество выступает в качестве арендатора, классифицированы Обществом как финансовая аренда – признается право пользования активом (ППА) и арендные обязательства.

Имущество, полученное по договорам аренды, к которым применяется ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», Общество учитывает в составе основных средств по строке 1150 «полученное в пользование имущество, признанное в качестве права пользования активом (ППА).

Право пользования активом признается по фактической стоимости. Фактическая стоимость права пользования активом включает:

- а) величину первоначальной оценки обязательства по аренде;
- б) арендные платежи, осуществленные на дату предоставления предмета аренды или до такой даты;
- в) затраты арендатора в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях;
- г) величину подлежащего исполнению арендатором оценочного обязательства, в частности, по демонтажу, перемещению предмета аренды, восстановлению окружающей среды, восстановлению предмета аренды до требуемого договором аренды состояния, если возникновение такого обязательства у арендатора обусловлено получением предмета аренды.

Ставка дисконтирования определяется положениями компании.

Амортизация объектов основных средств, учитываемых в составе ППА, начисляется линейным способом.

ППА по предметам аренды, не предусматривающим выкуп, на 31.12.2025 г. составили 12 348 380 тыс. руб. (32 270 321 минус амортизация 19 921 941), на 31.12.2024 г. – 14 180 645 тыс. руб. (32 303 870 минус амортизация 18 123 225), на 31.12.2023 г. – 13 490 121 тыс. руб. (29 757 057 минус амортизация 16 266 937).

Арендные обязательства по предметам аренды, не предусматривающим выкуп, на 31.12.2025 года составили сумму в размере 14 838 846 тыс. рублей., в том числе:

- долгосрочные обязательства 14 838 846 тыс. руб.;

Арендные обязательства по предметам аренды, не предусматривающим выкуп, на 31.12.2024 года составили сумму в размере 16 860 568 тыс. рублей., в том числе:

- долгосрочные обязательства 16 860 568 тыс. руб.;

Арендные обязательства по предметам аренды, не предусматривающим выкуп, на 31.12.2023 года составили 16 321 375 тыс. руб. в том числе:

- долгосрочные обязательства 16 321 375 тыс. руб.;

Начисленная амортизация за отчетный период составила сумму 4 085 909 тыс. руб.

Процентные расходы за отчетный период составили сумму 2 692 572 тыс. руб. В форме «Отчет о финансовых результатах» сумма показана в составе прочих расходов согласно учетной политике.

Основание и порядок расчета процентной ставки (подп. «в» п. 45 ФСБУ 25/2018) производится на основе ставок кредитования ООО «Остин» и интерполируются на долгие сроки аренды. Если информации по ставкам не хватает, данные берутся из открытых источников: Банковский бюллетень ЦБ.

Затраты, связанные с произведенными улучшениями предмета аренды/либо за 2025,2024 г.г.; отсутствовали.

Затраты арендатора, понесенные в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях за 2025,2024 г.г. отсутствовали.

### Запасы

С 2021 года для бухгалтерского учета запасов Общество применяет требования ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденный Приказом Минфина РФ от 15.11.2019 № 180н. Операции по заготовлению и приобретению материальных ценностей отражаются в бухгалтерском учете без использования счетов «Заготовление и приобретение материалов» и «Отклонение в стоимости материалов».

Запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости, списываются по средней стоимости.

По состоянию на 31 декабря 2025 года Общество имело остатки товарно-материальных ценностей (товары для перепродажи и материалы) на складах в сумме 12 248 226 тыс. руб.

Обществом не создается резерв под снижение стоимости запасов в связи с отсутствием фактов их обесценения.

Дебиторская задолженность (авансы) по запасам отражены в соответствии с учетной политикой Общества по стр.1230 «Дебиторская задолженность»

#### Финансовые вложения

Финансовые вложения отражаются в бухгалтерском балансе по их первоначальной стоимости, согласно ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений», утвержденного Приказом Минфина России от 10.12.2002г. № 126н.

Первоначальная стоимость финансовых вложений, приобретенных за плату определена как сумма фактических затрат на приобретение.

При выбытии финансовых вложений их оценка осуществляется по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

Резерв под обесценение финансовых вложений не создавался.

По состоянию на 31.12.2025 г. Общество имеет долгосрочные финансовые вложения.

Долгосрочные финансовые вложения, строка 1170, - доля в УК ООО «СМ ЛАБ», 1 тыс.рублей.

#### Дебиторская задолженность

На конец отчетного периода дебиторская задолженность составила 2 580 419 тыс. руб., по состоянию на 31.12.2024 – 3 328 571 тыс. руб., на 31.12.2023 – 2 651 601 тыс. руб.

Структура дебиторской задолженности представлена в Приложении к Пояснениям к бухгалтерскому балансу, раздел 5

#### Денежные средства

Расшифровка остатков денежных средств будет предоставлена отдельно по запросу из налоговой.

Для целей составления отчета о движении денежных средств Общество включает в состав денежных средств денежные эквиваленты, под которыми понимаются краткосрочные высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости. В 2025 году денежные потоки отражались без учета косвенных налогов в составе поступлений от покупателей и платежей поставщикам.

#### Уставный, добавочный и резервный капиталы

Уставный капитал отражается по номинальной стоимости 135 464 345,07 руб. Изменения уставного капитала в 2025 г не происходило.

#### Кредиторская задолженность

По состоянию на конец отчетного периода краткосрочная кредиторская задолженность Общества составляет 4 546 581 тыс. руб., на 31.12.2024 – 6 587 843 тыс. руб., на 31.12.202 – 24 474 401 тыс. руб. По рекомендации аудитора при проверке 2023 года, мы в 2024 году из кредиторской задолженности убрали корректировки обеспечительных платежей на прочие обязательства, строка 1450. А в предыдущих периодах данные корректировки были показаны в балансе в составе кредиторской задолженности.

Структура кредиторской задолженности представлена в Приложении к Пояснениям к бухгалтерскому балансу, раздел 5.

#### Заемные средства

Общество пользовалось заемными средствами в 2025 году.

Более полную и раскрытую информацию предоставим по Требованию налоговой инспекции.

#### Нераспределенная прибыль

По результатам хозяйственной деятельности за 2025 год Обществом получена чистая прибыль в размере 887 421 тыс. руб. Распределение прибыли и выплата дивидендов в отчетном периоде происходила в сумме 1 500 000 тыс. руб.

После сдачи годового баланса за 2024 год в налоговую и получения аудиторского заключения за этот период, был подан уточненный расчет по налогу на прибыль за 2024 год в связи с поздно полученными документами по расходам компании на основании п.1 ст. 81 и п. 1 ст. 54.1 НК РФ и Письма Минфина № 03-03-06/1/47786 от 15.05.2025 года. И по рекомендациям аудиторов были внесены изменения по счетам ОНА и ОНО.

Общество в 2022-2024гг. осуществляло существенные операции по финансовой аренде, выступая как арендатор. По аренде разница между бухгалтерским и налоговым учетом не является постоянной. В налоговом учете арендные платежи отражаются в расходах ежемесячно. В бухгалтерском учете платежи в дисконтированной оценке отражаются одновременно на балансе и затем в иных суммах, чем в налоговом учете, ежемесячно переносятся на текущие расходы через амортизацию ППА и процентные расходы. Общая величина расходов в бухгалтерском и налоговом учете по завершении аренды одинакова. Разница только в конкретных (налоговых) периодах отражения расходов.

В соответствии с п. 14 ПБУ 18/02 отложенные налоговые активы отражаются в бухгалтерском учете с учетом всех вычитаемых временных разниц, за исключением случаев, когда существует вероятность того, что вычитаемая временная разница не будет уменьшена или полностью погашена в последующих отчетных периодах.

У Общества в налоговой декларации присутствует достаточная налогооблагаемая прибыль. Расходы по аренде относятся к основной деятельности Общества. Явных оснований, по которым временная разница не будет погашена в будущем, на 31.12.2024г. нет.

Общество в бухгалтерской отчетности отложенные налоговые активы по вычитаемым временным разницам, возникающим по арендным операциям, в 2022-2024гг. не признавало.

В соответствии с п. 1.8.6 учетной политики Общества для целей бухгалтерского учета в текущей редакции существенной признается величина, превышающая 10% от значения показателя/статьи бухгалтерской отчетности.

Поскольку величина отложенных налогов существенна (неотраженный нетто-актив составляет более 21% прибыли до налогообложения и более 25% чистой прибыли за 2024г., более 100% отложенных налогов в отчете о финансовых результатах за 2024г. и более 100% баланса ОНА на 31.12.2024г.), Обществу необходимо отразить на балансе указанный отложенный налоговый актив или раскрыть в пояснениях к бухгалтерской отчетности причины/обоснование непризнания отложенного налогового актива в существенной сумме.

01.01.2024 года Обществом была проведена бухгалтерская справка по смене постоянных разниц на временные. В результате мы получили отложенный налог на начало периода в размере 575 млн. ОНО отражен на счете 99.09 и впоследствии закрывается на 84 счет финансовый результат.

После всех изменений баланс за 2024 год изменился по следующим строкам:

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г. СТАЛО	На 31 декабря 2024 г. БЫЛО	Разница
<b>АКТИВ</b>				
<b>I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>				
Отложенные налоговые активы	1180	4 546 388	204 599	4 341 790
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	65 905	63 653	2 252
Дебиторская задолженность	1230	3 314 320	3 328 571	-14 251
Прочие оборотные активы	1260	326 021	325 711	310
<b>БАЛАНС</b>	1600		36 607 962	<b>4 330 101</b>
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	9 617 881	8 972 446	645 435
Отложенные налоговые обязательства	1420	3 764 143	94 248	3 669 895
Кредиторская задолженность	1520	6 602 614	6 587 843	14 771
<b>БАЛАНС</b>	1700	40 937 887	36 607 962	<b>4 330 101</b>

Данный измененный баланс никуда не сдавался и нигде не фигурировал.  
Прибыль компании за 2024 год увеличилась на 645 435 тыс. руб. и стала выглядеть так.

№ пп	Наименование показателя	Нераспределенная прибыль, тыс. руб.
1.	Остаток на 31.12.2023 г.	9 353 121
2.	Прибыль в отчетном году:	3 264 759
3.	Уменьшение прибыли в 2024 году	3 000 000
4.	Остаток на 31.12.2024 г.	9 617 881

Изменение нераспределённой прибыли в 2025 году представлено следующим образом:

№ пп	Наименование показателя	Нераспределенная прибыль, тыс. руб.
1.	Остаток на 31.12.2024 г.	9 617 881
2.	Прибыль в отчетном году:	887 421
3.	Уменьшение прибыли в 2025 году	1 500 000
4.	Остаток на 31.12.2025 г.	9 005 302

### **Оценочные обязательства**

Резервы предстоящих расходов на выплату отпускных признаются оценочным обязательством и отражаются на счете учета резервов предстоящих расходов. Величина оценочного обязательства относится в состав прочих расходов.

Общество в 2025 году создавало резерв по начислениям за неиспользованные отпуска.

Информация о наличии и составе оценочных обязательств, отраженных по строке 1540 «Оценочные обязательства» бухгалтерского баланса на 31 декабря 2025 г.

Наименование показателя	Сальдо на 31.12.2024	Признано	Погашено	Сальдо на 31.12.2025
Оценочные обязательства по вознаграждениям сотрудников	287 505 228,10	424 237 545,29	461 537 453,58	250 205 319,81
Оценочные обязательства по страховым взносам	80 265 068,18	121 590 947,98	130 022 049,15	71 833 967,01
<b>Итого</b>	<b>367 770 296,28</b>	<b>545 828 493,27</b>	<b>591 559 502,73</b>	<b>322 039 286,82</b>

## Раздел 4. Основные показатели деятельности Общества

### Выручка и себестоимость

Выручка признаётся в том отчётном периоде, в котором произошла реализация услуг (товаров) независимо от фактического поступления денежных средств (ПБУ 9/99 «Доходы организации»). Структура выручки представлена ниже:

Показатель	За 2025 год, руб.	Доля от общей суммы, %	За 2024 год, руб.	Доля от общей суммы, %	Изменение за год, руб.	Изменение за год, руб.
Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов и аналогичных обязательных платежей),	49 945 483 267		57 296 750 324		3 954 181 222	-7 351 267 057
<b>в том числе</b>						
Розничная выручка	40 417 940 038	80.92%	47 790 712 344	86.15%	781 439 677	-7 372 772 306
Выручка по договорам комиссии	6 586 390 550	13.19%	6 678 785 455	9.43%	2 838 136 048	-92 394 905
Выручка по прямым поставкам	0	0.00%	34 677 647	0.24%	112 117 627	-34 677 647
Оптовая выручка	724 489 938	1.45%	928 609 366	1.29%	257 466 226	-204 119 428
Выручка на экспорт	2 216 662 741	4.44%	1 863 965 512	2.89%	-34 978 356	352 697 229

Себестоимость реализованных товаров за 2025 год - составила 23 489 868 тыс. руб., за 2024 год – 26 735 635 тыс. рублей, за 2023 год – 25 551 617 тыс. рублей

### **Коммерческие расходы**

Структура коммерческих расходов будет предоставлена по запросу из налоговой.

Расходы по основным видам деятельности определяются в соответствии ПБУ 10/99 «Расходы организации».

Порядок признания коммерческих расходов - включаются в результаты хозяйственной деятельности в отчетном периоде, в котором имели место быть. Расходы на продажу отражаются в составе издержек обращения на счете 44 «Издержки обращения». Списание расходов будущих периодов со счета 97 «Расходы будущих периодов» производится равномерно в течение периода установленного договором или срока установленного руководителем по каждому случаю возникновения таких расходов. Расходы, связанные с продажей товаров, продукции, работ, услуг учтенные на счете 44 «Расходы на продажу» полностью списываются ежемесячно в дебет счета «Продажи».

### **Прочие доходы и расходы.**

Доходы и расходы не связанные с основной деятельностью Общества учитываются как прочие доходы и расходы соответственно.

Общая сумма прочих доходов за 2025 год составила 3 896 061 тыс. руб. за предыдущий период 3 280 529 тыс. руб. Структура прочих доходов будет предоставлена по запросу из налоговой. Сумма прочих расходов за отчетный период составила – 6 673 974 тыс. руб., за 2024 год – 6 875 850 тыс. руб.

### **Раздел 5. Условные факты хозяйственной деятельности**

На отчетную дату условные факты хозяйственной деятельности отсутствуют.

### **Раздел 6. Государственная помощь**

В течение 2025 года Общество не получало государственную помощь.

### **Раздел 7. Совместная деятельность**

Общество не вело совместной деятельности в отчетном году.

### **Раздел 8. Прекращение деятельности**

Общество в отчетном периоде не прекращало полностью или частично свою деятельность и не предполагает прекращать существующую деятельность или ее часть в течение как минимум следующих 12 месяцев после даты подписания настоящей бухгалтерской отчетности.

Генеральный директор \_\_\_\_\_ / Долматов Д.В.

«16» марта 2026 г.

