

**Пояснения к бухгалтерскому балансу
и отчету о финансовых результатах (тыс. руб.)**

**1. Нематериальные активы и расходы на научно-исследовательские,
опытно-конструкторские и технологические работы (НИОКР)
1.1. Наличие и движение нематериальных активов**

с. 1

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода с учетом корректировок		
					поступило	выбыло		начислено амортиза-ции	убыток от обесце-нения	переоценка				
			первона-чальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения		первона-чальная стоимость	накопленна я амортизаци я и убытки от			первона-чальная стоимость	накоплен-ная амортиза-ция	первона-чальная стоимость до корректировок	корректировка	накопленная амортизация и обесценение
Нематериальные активы - всего	5100	за 20 <u>23</u> г.	486 118	(167 323)	247 863	(5 029)	5 029	(15 583)	-		-	728 952		(177 877)
	5110	за 20 <u>22</u> г.	263 426	(46 385)	222 692	(-)	-	(120 938)	-	-	-	486 118		(167 323)
в том числе:	5101	за 20 <u>23</u> г.	482 351	(164 019)	247 863	(4 734)	4 734	(15 410)	-		-	725 480		(174 695)
у правообладателя на программы ЭВМ, базы данных	5111	за 20 <u>22</u> г.	259 659	(43 254)	222 692	()		(120 765)	-	-	-	482 351		(164 019)
прочее	5102	за 20 <u>23</u> г.	3 767	(3 304)		(295)	295	(173)	-	-	-	3 472		(3 182)
	5112	за 20 <u>22</u> г.	3 767	(2 957)	-	(-)	-	(174)	-	-	-	3 767		(3 131)

1.2. Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией

Наименование показателя	Код	На <u>31</u> декабря 20 <u>23</u> г.	На 31 декабря 20 <u>22</u> г.	На 31 декабря 20 <u>21</u> г.
Всего	5120	3 472	3 742	3 742
в том числе: Корпоративный фильм Метро	5121	3 472	3 742	3 742

1.3. Нематериальные активы с полностью погашенной стоимостью

Наименование показателя	Код	На <u>31</u> декабря 20 <u>23</u> г.	На 31 декабря 20 <u>22</u> г.	На 31 декабря 20 <u>21</u> г.
Всего	5130	53 498	5 029	3 696

Т
:

1.4. Наличие и движение результатов НИОКР

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		поступило	Изменения за период			На конец периода	
			первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной		выбыло	часть стоимости, списанная	первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной	
										первоначальная
НИОКР - всего	5140	за 20 <u>23</u> г.	-	(-)	-	(-)	-	(-)	-	(-)
	5150	за 20 <u>22</u> г.	-	(-)	-	(-)	-	(-)	-	(-)

с. 3

1.5. Незаконченные и неоформленные НИОКР и незаконченные операции по приобретению нематериальных активов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано затрат как	принято к учету в качестве	
Затраты по незаконченным исследованиям и разработкам - всего	5160	за 20 <u>23</u> г.	-	-	(-)	(-)	-
	5170	за 20 <u>22</u> г.	-	-	(-)	(-)	-
незаконченные операции по приобретению нематериальных активов - всего	5180	за 20 <u>23</u> г.	-	-	(-)	(-)	-
	5190	за 20 <u>22</u> г.	-	-	(-)	(-)	-

2. Основные средства

2.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода		
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и накопленное обесценение	поступило	выбыло объектов		начислено амортизации	убыток от обесценения	переоценка		первоначальная стоимость	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и накопленное обесценение
						первоначальная стоимость	накопленная амортизация			первоначальная стоимость	накопленная амортизация			
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	5200	за 20 <u>23</u> г.	96 961 785	(49 293 696)	2 730 054	(693 779)	618 833	(4 762 673)	(1 049 709)				98 998 060	- 54 487 245
	5210	за 20 <u>22</u> г.	96 732 188	(44 244 909)	1 079 870	(850 273)	817 788	(4 644 449)	(1 222 126)	-	-	96 732 188	96 961 785	- 49 293 696
в том числе:	5201	за 20 <u>23</u> г.	63 047 518	(32 797 678)	1 146 890	(400)	119	(2 577 298)	(1 018 626)				64 194 008	- 36 393 483
Здания	5211	за 20 <u>22</u> г.	62 622 735	(29 133 858)	427 009	(2 226)	898	(2 530 255)	(1 134 463)	-	-	62 622 735	63 047 518	- 32 797 678
Машины и оборудование	5202	за 20 <u>23</u> г.	21 463 011	(12 536 088)	1 109 686	(174 642)	102 760	(1 561 772)	(30 215)				22 398 055	- 14 025 315
	5212	за 20 <u>22</u> г.	22 022 208	(11 710 052)	198 026	(757 223)	734 776	(1 533 149)	(27 663)	-	-	22 022 208	21 463 011	- 12 536 088
Транспортные средства	5203	за 20 <u>23</u> г.	2 035 141	(1 233 049)	408 339	(174 855)	152 588	(248 049)	(843)				2 268 625	- 1 329 353
	5213	за 20 <u>22</u> г.	1 740 413	(1 075 364)	358 993	(64 265)	55 971	(213 656)	()	-	-	1 740 413	2 035 141	- 1 233 049
Другие виды основных	5204	за 20 <u>23</u> г.	3 918 078	(2 644 483)	65 139	(330 208)	363 366	(375 554)	(25)				3 653 009	- 2 656 696
	5214	за 20 <u>22</u> г.	3 848 795	(2 303 237)	95 842	(26 559)	26 143	(367 389)	()	-	-	3 848 795	3 918 078	- 2 644 483
Земельные участки и объекты природопользова	5205	за 20 <u>23</u> г.	6 498 037	(82 398)		(13 674)	-	(-)	()				6 484 363	- 82 398
	5215	за 20 <u>22</u> г.	6 498 037	(22 398)		()	-	(-)	(60 000)	-	-	6 498 037	6 498 037	- 82 398
Учено в составе доходных вложений в материальные ценности - всего	5220	за 20 <u>23</u> г.	-	(-)	-	(-)	-	(-)	(-)	-	-	-	-	-
	5230	за 20 <u>22</u> г.	-	(-)	-	(-)	-	(-)	(-)	-	-	-	-	-

2.2. Капитальные вложения

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				убыток от обесценения	затраты за период	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего	5240	за 20 <u>23</u> г.	205 763		2 783 331	- 2 730 054	259 040
	5250	за 20 <u>22</u> г.	193 193	- 18 846	1 144 233 - 32 947	- 1 079 870	205 763
в том числе:	5241	за 20 <u>23</u> г.	195 896		1 151 348	- 1 150 346	196 898
Здания	5251	за 20 <u>22</u> г.	179 568	- 18 846	470 560 - 32 947	- 402 439	195 896
Земельные участки и объекты природопользования	5242	за 20 <u>23</u> г.	-		- -	-	-
	5252	за 20 <u>22</u> г.	-		- -	-	-
Машины и оборудование	5243	за 20 <u>23</u> г.	9 867		1 097 248	- 1 044 973	62 142
	5253	за 20 <u>22</u> г.	13 625		197 878	- 201 636	9 867

Транспортные средства	5244	за 20 <u>23</u> г.	-		408 154	-	408 154	
	5254	за 20 <u>22</u> г.	-		375 536	-	375 536	-
Другие виды основных средств	5245	за 20 <u>23</u> г.	-		126 581	-	126 581	
	5255	за 20 <u>22</u> г.	-		100 259	-	100 259	-

2.3. Изменение стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации

Наименование показателя	Код	За 20 <u>23</u> г.	За 2022__г.
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего	5260	117 618	90 645
в том числе:			
Здания	5261	109 406	80 016
Машины и оборудование	5262	8 079	10 144
Транспортные средства	5263	-	-
Другие виды основных средств	5264	133	485
Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации - всего:	5270		-

2.4. Иное использование основных средств

Наименование показателя	Код	На <u>31</u> декабря 20 <u>23</u> г.	На 31 декабря 20 <u>22</u> г.	На 31 декабря 2021 г.
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5280	31 817	35 057	36 889
Переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5281	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5282			
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5283	20 519 511	22 498 996	23 683 708
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	5284	-	-	-
Основные средства, переведенные на консервацию	5285	-	-	-
Иное использование основных средств (залог и др.)	5286	-	-	-

3. Финансовые вложения

3.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
			перво-начальная стоимость	накопленная корректи-ровка	поступило	выбыло (погашено)		начисление процентов (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)	перво-начальная стоимость	накопленная корректи-ровка
						перво-начальная стоимость	накопленная корректи-ровка				
Долгосрочные - всего	5301	за 20 23 г.	207 421	-	-	(-)	-	-	-	207 421	-
	5311	за 20 22 г.	207 421	-	-	(-)	-	-	-	207 421	-
в том числе: доля в уставном капитале ООО «МГЛ Метро Логистикс»	5302	за 20 23 г.	180 025	-	-	()	-	-	-	180 025	-
	5312	за 20 22 г.	180 025	-		(-)	-	-	-	180 025	-
доля в уставном капитале ООО «МЕТРО Кэш энд Керри Импорт»	5303	за 20 23 г.	15 295	-		(-)	-	-	-	15 295	-
	5313	за 20 22 г.	15 295	-	-	(-)	-	-	-	15 295	-
доля в уставном капитале ООО "ПРОФЕССИОНАЛЬНЫЕ ФИНАНСОВЫЕ	5304	за 20 23 г.	12 101	-	-	(-)	-	-	-	12 101	-
	5314	за 2022г.	12 101	-		(-)	-	-	-	12 101	-
Краткосрочные - всего	5305	за 20 23 г.	35 659 716	-	1 405	(18 865 906)	-	-	-	16 795 216	-
	5315	за 2022г.	51 768 933	-	3 020 352	(19 129 569)	-	-	-	35 659 716	-
в том числе:	5306	за 20 23 г.	35 659 716	-	1 405	(18 865 906)				16 795 216	-
займы, выданные Метро-групп <1 года	5316	за 2022 г	51 768 933	-	3 020 352	(19 129 569)	-	-	-	35 659 716	-
займы, выданные прочим контрагентам	5307	за 20 23 г.	-	-	-	(-)	-	-	-	-	-
	5317	за 20 22 г.	-	-	-	(-)	-	-	-	-	-
Финансовых вложений - итог	5300	за 20 23 г.	35 867 137	-	1 405	(18 865 906)	-	-	-	17 002 637	-
	5310	за 20 22 г.	51 976 354	-	3 020 352	(19 129 569)	-	-	-	35 867 137	-

3.2. Иное использование финансовых вложений

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 23 г.	На 31 декабря 20 22 г.	На 31 декабря 20 21 г.
Финансовые вложения, находящиеся в залоге, - всего	5320	-	-	-
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи), - всего	5325	-	-	-
Иное использование финансовых вложений	5329	-	-	-

4. Запасы

4.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
			себесто- имость	величина резерва под снижение стоимости	поступления и затраты	выбыло		убытков от снижения стоимости	оборот запасов между их группами (видами)	себесто- имость	величина резерва под снижение стоимости
						себесто- имость	резерв под снижение стоимости				
Запасы - всего	5400	за 20 <u>23</u> г.	28 621 003	(177 058)	180 907 713	(182 995 829)	(124 447)	-	x	26 532 887	(301 505)
	5420	за 20 <u>22</u> г.	23 095 024	(348 919)	184 528 422	(179 002 443)	171 861	-	x	28 621 003	(177 058)
в том числе:	5401	за 20 <u>23</u> г.	124 608		431 344	(392 139)				163 813	
сырье, материалы	5402	за 20 <u>22</u> г.	152 043		481 409	(508 844)				124 608	
готовая продукция, товары для препродажи	5403	за 20 <u>23</u> г.	28 496 395	(177 058)	180 476 369	(182 603 690)	(124 447)	-	-	26 369 074	(301 505)
	5423	за 20 <u>22</u> г.	22 942 981	(348 919)	184 047 013	(178 493 599)	171 861	-	-	28 496 395	(177 058)

4.2. Запасы в залоге

Наименование показателя	Код	На <u>31</u> декабря 20 <u>23</u> г.	На 31 декабря 20 <u>22</u> г.	На 31 декабря 20 <u>21</u> г.
Запасы, не оплаченные на отчетную дату, - всего	5440	-	-	-
Запасы, находящиеся в залоге по договору, - всего	5445	-	-	-

5. Дебиторская и кредиторская задолженность

5.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

	Код	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомни-тельным долгам	поступление		выбыло			перевод из долго- в кратко-срочную задолжен- ность	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомни- тельным долгам
					в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат	восстановление резерва			
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	за 20 <u>23</u> г.	-	(-)	-	-	(-)	(-)	-	(-)	-	(-)
	5521	за 20 <u>22</u> г.	-	(-)	-	-	(-)	(-)	-	(-)	-	(-)
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	за 20 <u>23</u> г.	9 607 557	(281 528)	6 324 538	-	(6 228 216)	(15 831)	(33 601)	-	9 719 712	(247 927)
	5530	за 20 <u>22</u> г.	6 531 752	(265 914)	8 719 051	-	(5 660 849)	(17 878)	(21 662)	-	9 607 557	(281 528)
в том числе: покупатели и заказчики	5511	за 20 <u>23</u> г.	1 929 675	(245 291)	2 519 089	-	(1 725 366)	(-)	(22 940)	-	2 723 399	(222 351)
	5531	за 20 <u>22</u> г.	1 986 706	(224 624)	1 672 829	-	(1 729 859)	(-)	20 667	-	1 929 675	(245 291)
задолженность поставщиков товаров за услуги, оказываемые Метро поставщикам	5512	за 20 <u>23</u> г.	2 189 554	(17 599)	2 115 856	-	(2 204 337)	(15 831)	(10 661)	-	2 116 905	(6 938)
	5532	за 20 <u>22</u> г.	2 827 999	(41 290)	2 176 757	-	(2 832 942)	(17 740)	(23 691)	-	2 189 554	(17 599)
авансы выданные	5513	за 20 <u>23</u> г.	1 057 768	(18 638)	220 361	-	(893 129)	()	-	-	385 001	(18 638)
	5533	за 20 <u>22</u> г.	366 513	(-)	849 297	-	(158 043)	()	(18 638)	-	1 057 768	(18 638)
прочие дебиторы	5514	за 20 <u>23</u> г.	4 430 561	(-)	1 469 231	-	(1 405 384)	(-)	-	-	4 494 408	(-)
	5534	за 20 <u>22</u> г.	1 350 534	(-)	4 020 168	-	(940 004)	(138)	-	-	4 430 561	(-)
Итого	5500	за 20 <u>23</u> г.	9 607 557	(281 528)	6 324 538	-	(6 228 216)	(15 831)	(33 601)	х	9 719 712	(247 927)
	5520	за 20 <u>22</u> г.	6 531 752	(265 914)	8 719 051	-	(5 660 849)	(17 878)	(21 662)	х	9 607 557	(281 528)

5.2. Просроченная дебиторская задолженность

	Код	На <u>31 декабря</u> 20 <u>23</u> г.		На 31 декабря 20 <u>22</u> г.		На 31 декабря 20 <u>21</u> г.	
		учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	5540	1 215 092	967 165	1 078 176	796 648	1 144 337	878 423
в том числе: <i>покупатели и заказчики</i>	5541	1 131 182	890 194	921 617	657 688	815 853	591 229
<i>задолженность поставщиков товаров за услуги, оказываемые Метро поставщикам</i>	5542	83 909	76 971	156 559	138 960	328 484	287 194

5.3. Наличие и движение кредиторской задолженности

с. 12

	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период					Остаток на конец периода
				поступление		выбыло		перевод из долго- в краткосрочную задолженность	
				в результате хозяйственных операций (сумма)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат		
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	за 20 <u>23</u> г.	3 038 036	1 296 916	-	(181 384)	(5 236)	(-)	4 148 332
	5571	за 20 <u>22</u> г.	2 208 457	1 017 546	-	(186 126)	(1 841)	(-)	3 038 036
в том числе:	5552	за 20 <u>23</u> г.	154 187	75 784	-	(57 100)	(5 236)	(-)	167 634
гарантийные обязательства перед подрядчиками	5572	за 20 <u>22</u> г.	256 843	26 315	-	(127 130)	(1 841)	(-)	154 187
финансовая аренда	5582	за 20 <u>23</u> г.	2 883 849	1 221 133	-	(124 284)	(-)	(-)	3 980 698
	5592	за 20 <u>22</u> г.	1 951 614	991 231	-	(58 995)	(-)	(-)	2 883 849
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 20 <u>23</u> г.	71 251 323	30 886 405	-	(54 406 313)	(52 295)	-	47 679 120
	5580	за 20 <u>22</u> г.	45 143 607	69 837 213	-	(43 665 336)	(64 161)	-	71 251 323
в том числе:	5561	за 20 <u>23</u> г.	32 907 053	28 595 734	-	(32 815 106)	(32 107)	-	28 655 574
поставщики и подрядчики	5581	за 20 <u>22</u> г.	42 018 073	32 337 901	-	(41 406 987)	(41 933)	-	32 907 053
задолженность по налогам и сборам	5562	за 20 <u>23</u> г.	373 304	1 058 968	-	(373 304)	(-)	-	1 058 968
	5582	за 20 <u>22</u> г.	1 018 000	373 304	-	(1 018 000)	(-)	-	373 304
авансы полученные	5563	за 20 <u>23</u> г.	987 940	1 085 198	-	(826 819)	(17 653)	-	1 228 665
	5583	за 20 <u>22</u> г.	856 892	887 445	-	(736 184)	(20 213)	-	987 940
расчеты с учредителями	5564	за 20 <u>23</u> г.	36 185 569	-	-	(20 183 363)	(-)	-	16 002 206
	5584	за 20 <u>22</u> г.	-	36 185 569	-	(-)	(-)	-	36 185 569
расчеты с сотрудниками	5565	за 20 <u>23</u> г.	-	-	-	(-)	(-)	-	-
	5585	за 20 <u>22</u> г.	-	-	-	(-)	(-)	-	-
прочие кредиторы	5566	за 20 <u>23</u> г.	21 391	2 314	-	(13 853)	(2 535)	-	7 317
	5586	за 20 <u>22</u> г.	11 757	20 573	-	(8 925)	(2 014)	-	21 391
проценты по полученным займам	5567	за 20 <u>23</u> г.	-	-	-	(-)	-	-	-
	5587	за 20 <u>22</u> г.	-	-	-	(-)	-	-	-
гарантийные обязательства перед подрядчиками	5568	за 20 <u>23</u> г.	360 682	144 190	-	(138 853)	-	-	366 019
	5588	за 20 <u>22</u> г.	495 267	32 421	-	(167 005)	-	-	360 682
финансовая аренда	5569	за 20 <u>23</u> г.	415 385	-	-	(55 014)	-	-	360 371

	5589	за 20 22 г.	743 620	-	-	(328 235)	-	-	415 385
ИТОГО	5550	за 20 23 г.	74 289 359	32 183 321	-	(54 587 696)	(57 531)	x	51 827 452
	5570	за 20 22 г.	47 352 064	70 854 759	-	(43 851 462)	(66 002)	x	74 289 359

5.4. Просроченная кредиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 23 г.	На 31 декабря 20 22 г.	На 31 декабря 20 21 г.
Всего	5590	3 041	6 710	5 086
в том числе:				
поставщики и подрядчики	5591	2 491	5 795	3 789
авансы полученные	5592	550	914	1 297

6. Затраты на производство

Наименование показателя	Код	За 20 23 г.	За 20 22 г.
Материальные затраты	5610	188 181 678	154 466 181
Расходы на оплату труда	5620	8 430 445	8 962 470
Отчисления на социальные нужды	5630	2 350 943	2 379 490
Амортизация	5640	5 480 265	5 404 321
Прочие затраты	5650	11 172 780	36 117 561
Итого по элементам	5660	215 616 110	207 330 023
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]):			
незавершенного производства, готовой продукции и др. (прирост [-])	5670	2 212 563	-
незавершенного производства, готовой продукции и др. (уменьшение [+])	5680		5 697 839
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	217 828 674	213 027 862

7. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	5700	476 738	504 054	(391 923)	(109 086)	479 783
в том числе:						
<i>резерв по незавершенным судебным разбирательствам</i>	5701	68 171	69 384	(92 442)	(-)	45 113
<i>резерв на премии</i>	5702	359 170	230 871	(250 084)	(109 086)	230 871
<i>резерв на неиспользованные отпуска</i>	5703	49 397	70 295	(49 397)	-	70 295
<i>резерв по налогу на сверхприбыль</i>	5704	-	133 504	(-)	-	133 504

8. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	Код	На <u>31</u> декабря 20 <u>23</u> г.	На 31 декабря 20 <u>22</u> г.	На 31 декабря 20 <u>21</u> г.
Полученные - всего	5800	-	-	-
Выданные - всего	5810	-	-	-

9. Государственная помощь

Наименование показателя	Код	За 20 <u>23</u> г.		За 20 <u>22</u> г.	
Получено бюджетных средств - всего	5900	-		-	
в том числе:					
на текущие расходы	5901	-		-	
на вложения во внеоборотные активы	5905	-		-	
Бюджетные кредиты - всего 20 <u>23</u> г. 20 <u>22</u> г. в том числе: (наименование цели) 20 <u>23</u> г. 20 <u>22</u> г. и т.д.		На начало года	Получено за год	Возвращено за год	На конец года
	5910	-	-	(-)	-
	5920	-	-	(-)	-
		-	-	(-)	-
		-	-	(-)	-
		-	-	-	-

Руководитель _____ О.Н. Ананьева (на основании доверенности №315-2023/GN/3466/10
(подпись) (расшифровка подписи)

" 1 " _____ апреля 20 24 г.

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

ООО «МЕТРО Кэш энд Керри» за 2023 год

Общество с ограниченной ответственностью «Метро Кэш энд Керри» (далее - ООО «Метро Кэш энд Керри», Общество), зарегистрировано в соответствии с законодательством Российской Федерации в Едином государственном реестре юридических лиц Федеральной налоговой службы № 43 по г. Москве за № Р-14248.17 20 октября 2000 г, о чем выдано свидетельство о государственной регистрации юридического лица: серия 77 номер 007376095.

В соответствии с законодательством Российской Федерации, Общество поставлено на налоговый учет в Инспекции Федеральной налоговой службы по крупнейшим налогоплательщикам № 1 по г. Москве, в результате чего Обществу присвоены ИНН 7704218694 и КПП 997150001. Уведомление о постановке на учет российской организации в налоговом органе в качестве крупнейшего налогоплательщика выдано Инспекцией Федеральной налоговой службы №1 по г. Москве. 21 февраля 2008 г.

Полное и сокращенное фирменное наименование Общества:

- на русском языке: Общество с ограниченной ответственностью «Метро Кэш энд Керри» (ООО «Метро Кэш энд Керри»);

- на английском языке: Limited Liability Company Metro cash and Carry (LLC Metro cash and Carry)

Юридический адрес: Москва, 125445, г. Москва, Ленинградское шоссе, 71 Г

Фактический адрес головного офиса: Москва, 125445, г. Москва, Ленинградское шоссе, 71 Г

На отчетную дату Общество имеет 106 обособленных подразделений.

Бухгалтерская отчетность ООО «Метро Кэш энд Керри» включает показатели деятельности всех обособленных подразделений Общества.

Среднесписочная численность работающих в Обществе за 2023 и 2022 годы составила 8 811 и 9 877 человек соответственно.

Информация об участниках и органах управления

По состоянию на 31.12.2023 г. в состав участников Общества входили:

«Метро Кэш энд Керри Раша НВ» и «МЕТРО Кэш энд Керри Интернешнл Холдинг Б.В». – являются материнскими компаниями по отношению к ООО «Метро Кэш энд Керри» с 45,55% и 54,45 % долями участия соответственно.

Состав Членов Правления по состоянию на 31.12.2023:

31.12.2023		31.12.2022	
Йоханнес Мария Толай	Генеральный директор, Председатель Правления	Мартин Шумахер	Генеральный директор, Председатель Правления
Плувьер Тибо Андре Жан	Исполняющий обязанности Генерального директора Финансовый директор	Плувьер Тибо Андре Жан	Директор по финансам
Александр Подольчак	Директор по персоналу	Александр Подольчак	Директор по персоналу
Эммануэль Прюво Жан Рене	Операционный директор	Эммануэль Прюво Жан Рене	Операционный директор
Аптель Доминик Жан Клод	Коммерческий директор	Венсан Ромэн Жерар Эрве (до 30.09.2022) Аптель Доминик Жан Клод (с 01.10.2022)	Коммерческий директор
Федосов Александр Геннадьевич	Директор по маркетингу	Федосов Александр Геннадьевич	Директор по маркетингу

Генеральный директор осуществляет руководство текущей деятельностью и без доверенности действует от имени Общества, в том числе представляет его интересы, совершает сделки от имени Общества, утверждает штатное расписание Общества, его филиалов и представительств, издает приказы и дает указания, обязательные для исполнения всеми работниками Общества.

Главный бухгалтер - Ананьева Ольга Николаевна.

В качестве руководителя настоящую бухгалтерскую (финансовую) отчетность подписывает главный бухгалтер Ананьева Ольга Николаевна по доверенности №315-2023/GN/3466/1090 от 02.02.2023.

1. Основная деятельность Общества

Основной вид деятельности – Торговля розничная преимущественно пищевыми продуктами, включая напитки, и табачными изделиями в неспециализированных магазинах.

2. Организация бухгалтерского учета

2.1. Общие положения

При ведении бухгалтерского учета Общество руководствовалось Федеральным Законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н, другими положениями по бухгалтерскому учету.

Бухгалтерская отчетность сформирована Обществом, исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и составления отчетности.

Отчетным периодом для годовой бухгалтерской отчетности является календарный год, под которым понимается период с 1 января по 31 декабря включительно.

Ответственность за организацию бухгалтерского учета в Обществе несет Генеральный директор.

Ведение бухгалтерского учета в отчетном году осуществлялось в соответствии со способами, указанными в Учетной политике Общества.

Общество ведет бухгалтерский учет в российских рублях (руб.). Стоимостные показатели в данной бухгалтерской отчетности Общества приводятся в тысячах российских рублей (тыс. руб.), если не указано иное.

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

3.1. Изменения, внесенные в учетную политику Общества в 2023г

В Учетную политику Общества для целей бухгалтерского учета на 2023 год по сравнению с 2022 годом изменения не вносились.

3.2. План счетов бухгалтерского учета

Общество разработало и применяет рабочий план счетов бухгалтерского учета, основанный на стандартном плане счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, утвержденном Приказом Министерства финансов РФ от 31 октября 2000 года №94н (далее – Стандартный план счетов), с применением отдельных субсчетов, позволяющих получать отчетность, соответствующую требованиям бухгалтерского и налогового законодательства по российским стандартам, а также требованиям раздельного учета затрат и НДС.

3.3. Оборотные и внеоборотные активы и краткосрочные и долгосрочные обязательства

К оборотным активам относятся денежные средства, а также другие активы, которые будут использованы в операционной деятельности Общества в течение 12 месяцев после отчетной даты.

Все остальные активы представляются в составе внеоборотных активов.

Обязательства, отраженные в бухгалтерской отчетности в составе краткосрочных, подлежат погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты.

Все остальные обязательства представляются в составе долгосрочных обязательств.

3.4. Активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте

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

которых выражена в иностранной валюте, отражаются в отчете в суммах, исчисленных на основе официального курса рубля, установленного ЦБ РФ, действовавшего на отчетную дату.

Порядок учета активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, регулируется ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте». В соответствии с ПБУ 3/2006 обязательства, выраженные в иностранной валюте, подлежат пересчету в рубли по состоянию:

на дату их принятия к учету;

на последнюю дату месяца на отчетную дату и на дату совершения операции;

на дату погашения обязательства.

Курсовые разницы отражаются в Отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов или прочих расходов развернуто.

Официальные курсы иностранных валют, установленные ЦБ РФ на 31.12.2023 и 31.12.2022 гг. представлены в таблице ниже:

Валюта	31.12.2023	31.12.2022
Рублей за 1 доллар США	89,6883	70,3375
Рублей за 1 Евро	99,1919	75,6553

3.5. Учет нематериальных активов

Учет нематериальных активов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов ПБУ 14/2007, утвержденным Приказом Минфина РФ от 27.12.2007 № 153н.

В Обществе используется линейный метод начисления амортизации нематериальных активов, амортизация по которым начисляется равными долями исходя из их первоначальной стоимости и срока их полезного использования.

3.6. Учет основных средств, и Капитальных вложений. Учет обесценения внеоборотных активов

3.6.1. Учет основных средств ведется Обществом в соответствии с вступлением в силу с 01 января 2022 г. Федерального Стандарта Бухгалтерского Учета Основных средств 6/2020, утвержденного Приказом Минфина России № 204н от 17.09.2020.

Основные средства принимаются к учету по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат Общества на приобретение, сооружение и изготовление, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

После признания объект основных средств оценивается по первоначальной стоимости.

При учете объектов основных средств, стоимостью не более 16 000 рублей за единицу для целей бухгалтерского учета и стоимостью до 100 000 рублей для налогового учета организация принимает решение списывать на затраты стоимость таких объектов путем начисления амортизации на всю их стоимость по мере отпуска их в производство.

В Обществе используется линейный метод начисления амортизации основных средств, амортизация по которым начисляется равными долями исходя из их первоначальной стоимости и срока их полезного использования.

Сроки полезного использования, установленные на объекты основных средств Организации, согласно ФСБУ6/2020, определяются исходя из ожидаемых сроков эксплуатации, а также из предполагаемого физического и морального износа объекта. Изменению СПИ подлежат объекты, по которым существует заключение

специальной комиссии, оценивающей состояние объекта (физическое и моральное устаревание) и перспективы дальнейшего использования.

В случае приобретения ОС, бывших в употреблении, Общество определяет срок полезного использования таких ОС исходя из срока полезного использования, предусмотренного для объектов той же группы (класса) ОС, уменьшенного на количество месяцев эксплуатации таких ОС предыдущим собственником (при наличии должным образом оформленных документов от предыдущего собственника), а также с учетом фактического износа.

Эксплуатируемые объекты недвижимости учитываются в составе основных средств, и амортизация по таким объектам осуществляется вне зависимости от факта государственной регистрации.

Для основных средств, права на которые подлежат государственной регистрации, предприятие принимает решение о принятии на учет объекта (отражения на дебете счета 01 в корреспонденции с кредитом счета 08) основных средств по дате фактического ввода в эксплуатацию данного объекта вне зависимости от факта государственной регистрации.

Указанные объекты до момента фактической эксплуатации отражаются на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы».

3.6.2 Учет капитальных вложений ведется Обществом в соответствии с требованиями Федерального стандарта бухгалтерского учета «Основные средства» ФСБУ 26/2020, утвержденного приказом Минфина России от 17.09.2020 №204н.

К капитальным вложениям относятся, в частности, затраты на достройку, дооборудование, модернизацию, реконструкцию, замену частей, ремонт (кроме текущего ремонта, а также неплановых ремонтов, обусловленных поломками, авариями, дефектами, ненадлежащей эксплуатацией основных средств), технические осмотры, техническое обслуживание (ФСБУ26/2020, п.5,16)

Текущие расходы на ремонт основных средств (плановый/внеплановый ремонт), произведенные в течение отчетного периода, которые возникли в отношении актива для восстановления и поддержания его первоначальной экономической полезности или экономической выгоды, и не изменяющие функциональные свойства объекта, не подлежат капитализации и списываются единовременно по факту возникновения в независимости от планируемого срока использования результата ремонтных работ.

Расходы, произведенные после производства/ приобретения уже капитализированного завершеного актива могут быть добавлены к балансовой стоимости актива, если за счет дополнительных расходов компания, вероятно, получит дополнительные экономические выгоды в будущем. Решение о капитализации указанных работ принимается на инвестиционном комитете Общества и подтверждается протоколом с присвоением номера инвестиционного проекта.

Срок полезного использования, ликвидационная стоимость и способ начисления амортизации проверяются на соответствие условиям использования объекта в конце каждого отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих об их возможном изменении, и при необходимости корректируются.

3.6.3 Учет обесценения внеоборотных активов.

Проверка и учет на предмет обесценения актива ведутся в порядке, предусмотренном МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов» (приказ Минфина от 28.12.2015 № 217н).

Оценка на предмет обесценения активов производится и отражается в учете по мере возникновения признаков обесценения.

3.7. Учет аренды

Ведение бухгалтерского учета объектов аренды осуществляется Обществом в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета «Бухгалтерский учет аренды» ФСБУ 25/2018, утвержденным приказом Минфина России от 16.10.2018 г. № 208н.

Организация применяет настоящий Стандарт, начиная с бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2022 год.

Условия признания аренды

Объекты бухгалтерского учета классифицируются как объекты учета аренды при единовременном выполнении следующих условий:

- арендодатель предоставляет арендатору предмет аренды на определенный срок;
- предмет аренды идентифицируется (предмет аренды определен в договоре аренды, и право арендодателя по своему усмотрению заменить предмет аренды в любой момент в течение срока аренды договором не предусмотрено);
- арендатор имеет право на получение экономических выгод от использования предмета аренды в течение срока аренды;
- арендатор имеет право определять, как и для какой цели используется предмет аренды в той степени, в которой это не предопределено техническими характеристиками предмета аренды.

Учет у арендатора.

Общество как арендатор признает предмет аренды на дату его предоставления в качестве права пользования активом (ППА) с одновременным признанием обязательства по аренде.

Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма приведенной стоимости будущих арендных платежей, определяемой путем дисконтирования их номинальных величин с применением ставки, при использовании которой приведенная стоимость будущих арендных платежей и негарантированной ликвидационной стоимости предмета аренды становится равна справедливой стоимости предмета аренды. В случае невозможности определения ставки дисконтирования применяется ставка, по которой Общество привлекает или могло бы привлечь заемные средства на срок, сопоставимый со сроком аренды.

Не признаются предмет аренды в качестве ППА и обязательство по аренде в следующих случаях:

- срок аренды группы однородных по характеру и способу использования предметов аренды не превышает 12 месяцев на дату их предоставления;

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

При этом одновременно выполняются следующие условия:

- договором аренды не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к Обществу и отсутствует возможность выкупа Обществом предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа;

- предмет аренды не предполагается предоставлять в субаренду.

В части изменения пересмотра ставки дисконтирования Компания руководствуется подходом, применяемым в порядке, предусмотренным МСФО 16 «Аренда» .

Стоимость ППА амортизируется линейным способом.

В случае непризнания договора в качестве финансовой аренды компания учитывает данные договоры в качестве операционной аренды с отнесением расходов на статью «Коммерческие расходы».

3.8. Учет запасов

Ведение бухгалтерского учета товарно-материальных ценностей осуществляется Обществом в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета 5/2019 «Запасы», утвержденным приказом Минфина РФ от 15.11.2019 № 180н.

К запасам относятся сырье, материалы, товары для перепродажи.

Общество принимает за единицу учета МПЗ, включая товары для перепродажи, однородную группу. Единица учета МПЗ выбирается таким образом, чтобы обеспечивалась возможность формирования полной и достоверной информации об их наличии и движении.

За единицу учета готовой продукции товаров для перепродажи принимается товарный артикул. В бухгалтерском учете ведется синтетический учет на основании данных регистров аналитического учета, сформированных отделом финансового контроля.

При отпуске и ином выбытии МПЗ, они оцениваются по средней стоимости.

3.9. Учет денежных средств и денежных эквивалентов

Высоколиквидные финансовые вложения со сроком погашения менее трех месяцев, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости, отражаются в составе строки «Денежные средства и денежные эквиваленты» бухгалтерского баланса.

3.10. Расчеты с дебиторами и кредиторами

Расчеты с дебиторами и кредиторами отражаются в бухгалтерской отчетности в суммах, вытекающих из условий договоров и первичных документов.

Задолженность, которая не погашена и с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договорами, и необеспеченная соответствующими гарантиями, поручительствами или иными способами, отражается за минусом резервов сомнительных долгов. Эти резервы представляют собой оценку руководства Общества. Расходы, связанные с созданием резервов по сомнительным долгам, отражаются в составе прочих расходов.

Нереальная к взысканию задолженность списывается с баланса по мере признания ее таковой.

3.11. Учет доходов

Порядок учета доходов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет доходов организаций» (ПБУ 9/99), утвержденного приказом Минфина России от 06 мая 1999 г. № 32н.

Доходы Компании в зависимости от их характера, условия получения и направлений деятельности Компании подразделяются на:

- (а) доходы от основных видов деятельности;
- (б) прочие доходы.

Доходами от основных видов деятельности признается выручка от реализации товаров и услуг.

Доходы, отличные от доходов от обычных видов деятельности, считаются прочими доходами (поступлениями).

К прочим доходам относятся:

- положительная курсовая разница;
- доходы от безвозмездного получения активов;
- излишки, выявленные в ходе инвентаризации;
- доходы от предоставления имущества в аренду;
- доходы от продажи основных средств;
- доходы, связанные с возвратом товаров поставщику в режиме обратной продажи;
- восстановление ранее созданных оценочных резервов;
- прочие доходы, не связанные с осуществлением основной деятельности.

Выручка признается в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

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

3.12. Учет расходов

Порядок учета расходов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет расходов организаций» (ПБУ 10/99), утвержденного приказом Минфина России от 06 мая 1999 г. № 33н.

Расходы Общества в зависимости от их характера подразделяются на:

- а) расходы по основным видам деятельности;
- б) прочие расходы.

К расходам по основным видам деятельности относятся:

Списание стоимости товаров, проданных покупателям в рамках основных видов деятельности (себестоимость проданной продукции);

- коммерческие расходы, связанные с процессами хранения и продажи товаров, с продвижением продукции Общества на рынке, расходы, связанные с ведением бухгалтерского и налогового учета, осуществлением кадрового делопроизводства, стоимость юридических услуг, расходы на поддержание офисов и ТЦ Общества, расходы, связанные с IT-поддержкой, а также прочие расходы Общества.

К прочим внереализационным расходам относятся:

- курсовые разницы;
- расходы, связанные с уничтожением товара;
- расходы, связанные с созданием оценочных резервов;
- расходы, связанные с продажей основных средств;
- недостачи, выявленные в ходе инвентаризации;
- расходы, связанные с предоставлением имущества в аренду;
- процентные начисления по финансовой аренде,
- иные расходы, не относящиеся к обычным видам деятельности.

В связи с характером деятельности Общества (оптовая/розничная торговля) все расходы, связанные с управлением и продажами, учитываются в составе коммерческих расходов и списываются по мере их возникновения в полном объеме, то есть уменьшают доходы от реализации текущего месяца.

Порядок распределения прямых расходов на остаток нереализованных товаров

Сумма прямых расходов в части транспортных расходов, относящаяся к остаткам нереализованных товаров, определяется по среднему проценту за текущий месяц с учетом переходящего остатка на начало месяца в следующем порядке:

- 1) определяется сумма прямых расходов, приходящихся на остаток нереализованных товаров на начало месяца и осуществленных в текущем месяце;
- 2) определяется стоимость приобретения товаров, реализованных в текущем месяце, и стоимость приобретения остатка нереализованных товаров на конец месяца;
- 3) рассчитывается средний процент как отношение суммы прямых расходов (пункт 1 настоящей части) к стоимости товаров (пункт 2 настоящей части);
- 4) определяется сумма прямых расходов, относящаяся к остатку нереализованных товаров, как произведение среднего процента и стоимости остатка товаров на конец месяца.

Прочие коммерческие расходы Общества признаются в составе текущих расходов и не подлежат распределению на остаток нереализованных товаров.

3.13. Отложенные налоги

Учет постоянных и временных разниц между доходами и расходами, формирующими бухгалтерскую прибыль (убыток), и прибыль (убыток) по данным налогового учета, учет отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу

на прибыль организаций» (ПБУ 18/02), утвержденным приказом Минфина РФ от 19.11.2002 № 114н, с изменениями и дополнениями.

Временные разницы в бухгалтерском учете отражаются на счетах 09 «Отложенные налоговые активы» и 77 «Отложенные налоговые обязательства». В бухгалтерском балансе временные разницы показываются развернуто.

3.14. Оценочные обязательства

Порядок формирования в бухгалтерской отчетности информации об оценочных обязательствах, условных обязательствах и условных активах осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства» (ПБУ 8/2010), утвержденного Приказом Минфина РФ от 13 декабря 2010 г.

Оценочное обязательство признается в бухгалтерском учете организации в величине, отражающей наиболее достоверную денежную оценку расходов, необходимых для расчетов по этому обязательству. Наиболее достоверная оценка расходов представляет собой величину, необходимую непосредственно для исполнения (погашения) обязательства по состоянию на отчетную дату или для перевода обязательства на другое лицо по состоянию на отчетную дату.

При признании оценочного обязательства в зависимости от его характера величина оценочного обязательства относится на расходы по обычным видам деятельности или на прочие расходы.

При обнаружении ошибок в бухгалтерском учете и отчетности Общества правила их исправления и порядок раскрытия информации об ошибках устанавливаются в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности» (ПБУ 22/2010)», утвержденным приказом Минфина России от 28.06.2010 №63н, с изменениями.

3.15. Создание оценочных резервов и обязательств

Общество на основании учетной политики создает следующие оценочные резервы:

1. под снижение стоимости товарного запаса;
2. по сомнительным долгам;

Общество создает следующие оценочные обязательства:

1. по предстоящей оплате отпусков (включая платежи на социальное страхование и обеспечение) работникам организации;
2. на выплату ежегодного вознаграждения (премий);
3. по претензиям по незавершенным судебным разбирательствам;

3.16. Критерий существенности

Все существенные ошибки отчетного года, выявленные до или после окончания года, но до даты подписания бухгалтерской отчетности за этот год, исправляются записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета в месяце выявления ошибки или за декабрь отчетного года (года, за который составляется годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность).

Существенность ошибки определяется исходя как из величины, так и характера соответствующей статьи (статей) бухгалтерской отчетности. Ошибка признается существенной, если в результате исправления соответствующей статьи бухгалтерской отчетности, группа статей бухгалтерской отчетности изменится более чем на 5%, а также если она в отдельности или в

совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период может повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые ими на основе бухгалтерской отчетности, составленной за этот отчетный период.

4. РАСКРЫТИЕ СТАТЕЙ БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА

4.1. Изменения учетной политики в 2023 году

В учетной политике в 2023 году изменений не было.

4.2. Основные средства

По состоянию на 31 декабря 2023 года остаточная стоимость основных средств по строке 1150 за вычетом капитальных вложений и прав пользования активом оставила 44 510 816 тыс. руб. (31 декабря 2022 года: 47 668 089 тыс. руб.).

Расшифровка к бухгалтерскому балансу в части основных средств приведена в № 2.1. и № 2.2. «Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2023 год».

Расшифровка к бухгалтерскому балансу в части арендованных объектов основных средств, числящихся за балансом, отраженных в строке 2.4 Пояснений, представлена ниже: тыс. руб.

Объект	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
Земля	20 519 511	22 498 996	23 683 708
ИТОГО	20 519 511	22 498 996	23 683 708

Данные о группах основных средств, по которым начисление амортизации не производится/было приостановлено:

Группы основных средств	Количество инвентарных номеров, шт.		Первоначальная стоимость на		Балансовая (остаточная) стоимость на		Причины не начислен ия
	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2023	31.12.2022	
1	2	3	4	5	6	7	8
Земельные участки	87	86	6 401 965	6 415 638	6 401 965	6 415 638	ФСБУ6/2020
Итого	87	86	6 401 965	6 415 638	6 401 965	6 415 638	

Данные о принятых сроках полезного использования в разрезе основных групп основных средств:

Группа основных средств	Срок полезного использования (лет)
Здания	25
Машины и оборудования	12
Транспортные средства	11
Другие виды основных средств	8

4.3. Обесценение объектов основных средств

В соответствии с ФСБУ 6, п. 47. организация раскрывает предусмотренную 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. № 217н (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 2 февраля 2016 г., регистрационный № 40940), информацию об обесценении основных средств.

Результат обесценения объектов основных средств, включенный в коммерческие расходы отчетного периода, по состоянию на 31.12.2023 составил 1 112 091 тыс. руб. (на 31.12.2022 – 1 478 907 тыс. руб.)

4.4. Право пользования активом

4.4.1 По строке 1150 бухгалтерского баланса учитываются арендованные объекты, признаваемые в качестве права пользования активом согласно ФСБУ25/2018, расшифровка представлена в таблице:

В тыс. руб.

Объект	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
Здания	2 619 390	2 016 897	1 358 975
Земля	240 741	243 793	253 900
Автомобили	215 215	-	-
ИТОГО:	3 075 346	2 260 690	1 612 875

4.4.2. Остатки и движение прав пользования активами в 2023 г. составляли следующие величины.

в тыс. руб.

	Здания	Земельные участки	Транспортные средства	Итого
Остаток на 31.12.2022	2 016 897	243 793	0	2 260 690
Амортизация за 2023 г.	-331 940	-9 147	-829	-341 916
Обесценение в 2023 г.	-59 994	0	0	-59 994
Поступление ППА в 2023 г.	998 805	6 284	216 043	1 221 132
Прекращение признания ППА	-4 377	-189	0	-4 566
Остаток на 31.12.2023	2 619 391	240 741	215 214	3 075 346

Остатки и движение прав пользования активами в 2022 г. составляли следующие величины

2022 г:

В тыс. руб.

	Здания	Земельные участки	Итого
Остаток на 31.12.2021	1 358 975	253 900	1 612 875
Амортизация за 2022 г.	-298 847	-9 479	-308 326
Обесценение в 2022 г.	-226 698	-996	-227 694
Поступление ППА в 2022 г.	1 570 697	368	1 571 065
Прекращение признания ППА	-387 230	-	-387 230
Остаток на 31.12.2022	2 016 897	243 793	2 260 690

4.3.3 Величина процентов, начисленных на задолженность по арендным платежам, составила в 2023 г. 426 545 тыс. руб., в 2022 г. – 255 634 тыс. руб.

4.5. Финансовые вложения

По строке 1170 «Финансовые вложения» отражены доли в уставном капитале дочерних компаний в сумме фактических затрат на приобретение:

Дочерняя компания	Сумма 2023г., руб.	за тыс.	Доля в УК	Сумма за 2022 г., тыс. руб.	Доля в УК
ООО «МГЛ Метро Логистикс»	180 025		99.99%	180 025	99.99%
ООО «МЕТРО Кэш энд Керри Импорт»	15 295		99,90%	15 295	99,90%
ООО «Профессиональные финансовые технологии»	12 101		50,00%	12 101	49,9950%
ИТОГО:	207 421			207 421	

4.6. Прочие внеоборотные активы

Расшифровка показателей внеоборотных активов, отраженных по строке 1190 «Прочие внеоборотные активы» за отчетный год и предшествующие периоды:

Вид внеоборотного актива	сумма, тыс. руб. на 31.12.2023	сумма, тыс. руб. на 31.12.2022	сумма, тыс. руб. на 31.12.2021
Стоимость программного обеспечения, признаваемая в расходах более, чем через 12 месяцев	-	61 167	19 167
Стоимость прав аренды земли, признаваемая в расходах более, чем через 12 месяцев	467 783	441 381	502 557
Стоимость прочих активов со сроком амортиз. <5лет, признаваемая в расходах более, чем через 12 месяцев	10 517	12 214	21 700
Стоимость инвестиций в программное обеспечение, находящееся в стадии разработки	54 907	30 916	22 248
Выданные авансы под строительство и поставку ОС	22 018	97 937	31 694
Расчеты с прочими дебиторами/авансы за землю и права аренды земли	79 194	75 594	79 193
Прочие внеоборотные активы	-	-	-
ИТОГО:	634 419	719 209	676 559

4.7. Запасы

В строку 1210 «Запасы» актива баланса за отчетный и предшествующие периоды включены следующие группы товаров для перепродажи:

Группы товаров	Стоимость, тыс. рублей		
	на 31.12.2023	на 31.12.2022	на 31.12.2021
Продовольственные	21 216 768	23 875 842	18 347 488
Непродовольственные	4 850 801	4 443 496	4 246 574
Прочие расходные материалы	163 813	124 607	152 043
ИТОГО:	28 231 382	28 443 945	22 746 105

В 2023 году была сделана корректировка в части остатков по продовольственным и непродовольственным групп товаров для перепродажи. Ретроспективно были изменены значения на 31.12.2022 и 31.12.2021 гг.

По результатам проведенной инвентаризации за отчетный период были выявлены излишки и недостачи, списанные на финансовые результаты в составе прочих доходов и расходов.

Кроме того, для обеспечения актуальных показателей запасов товара на отчетную дату, а также с целью равномерного признания расходов, за период с даты окончания годовой инвентаризации по отчетную дату в бухгалтерском учете была проведена экстраполяция инвентаризационных потерь товара (на основе результатов годовой инвентаризации).

Данные излишков и недостач, выявленные в результате инвентаризаций в течение 2023г. (включая годовую инвентаризацию), а также сумма экстраполяции инвентаризационных потерь, приведены в таблице ниже:

2023:

Группы товаров	Излишки при инвентаризации запасов, тыс. руб.	Недостачи при инвентаризации имущества, включая потери скоропортящихся товаров, тыс. руб.	Экстраполяция инвентаризационных потерь, тыс. руб.
Продовольственные	597 214	4 020 945	47 415
Непродовольственные	121 197	274 982	14 750
ИТОГО:	718 410	4 295 927	62 165

2022:

Группы товаров	Излишки при инвентаризации запасов, тыс. руб.	Недостачи при инвентаризации имущества, включая потери скоропортящихся товаров, тыс. руб.	Экстраполяция инвентаризационных потерь, тыс. руб.
Продовольственные	685 611	3 883 662	74 339
Непродовольственные	128 501	215 565	95 955
ИТОГО:	814 113	4 099 227	170 294

4.8. Дебиторская задолженность

В составе дебиторской задолженности по строке баланса 1230 отражены следующие виды дебиторской задолженности:

Вид актива	сумма, тыс. руб. на 31.12.2023	сумма, тыс. руб. на 31.12.2022	сумма, тыс. руб. на 31.12.2021
Расчеты по страхованию	47 136	44 173	4 045
Авансовые таможенные платежи	11 711	0	10 971
Авансы выданные	373 290	1 057 767	556 275
Задолженность по неотфактурованным поставкам в счет которых выданы авансы	-	-	(200 734)
Дебиторская задолженность компаний группы МЕТРО	18 337	575 967	416 081
Задолженность поставщиков товаров за услуги, оказываемые Метро поставщикам	2 116 905	2 189 554	2 827 999
Переплата налогов и сборов в бюджеты и внебюджетные фонды	555 450	635 513	317 439
Покупатели и заказчики	2 755 021	1 929 675	1 986 706
Расчеты с сотрудниками по оплате труда	14 332	8 277	7 049
Расчеты с прочими дебиторами	3 827 531	3 166 631	605 919
Резервы по сомнительным долгам дебиторов до 12 мес.	(247 927)	(281 528)	(265 914)
ИТОГО:	9 471 785	9 326 029	6 265 836

Информация о наличии и движении финансовых вложений приведена в п. 3.1 в Пояснении к Бухгалтерскому Балансу и Отчету о финансовых результатах.

4.9. Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)

По строке 1240 «Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)» на 31.12.2023 и 31.12.2022 отражены следующие финансовые вложения

2023:

Наименование компаний	Дата выдачи	Дата погашения	Сумма основного долга, тыс. руб.	Сумма долга %, тыс. руб. (отражена в составе дебиторской задолженности соответственно)
METRO Cash&Carry International GmbH LC2500	22.12.2023	22.03.2024	2 100 000	3 585 605
	22.12.2023	22.03.2024	363 298	
	22.12.2023	22.03.2024	5 600 000	
	22.12.2023	22.03.2024	434 641	
	22.12.2023	22.03.2024	1 500 000	

	22.12.2023	22.03.2024	84 201	
	22.12.2023	22.03.2024	500 000	
	22.12.2023	22.03.2024	2 125 300	
	22.12.2023	22.03.2024	4 007 133	
ООО «МГБ МЕТРО Груп Баинг Рус»	18.01.2023	17.01.2024	3 920	
	03.10.2023	17.01.2024	770	
	04.10.2023	17.01.2024	1 800	
	11.10.2023	24.01.2024	7 340	
	18.10.2023	07.02.2024	4 773	
	25.10.2023	24.01.2024	12 010	
	27.10.2023	24.01.2024	492	
	01.11.2023	31.01.2024	523	
	08.11.2023	07.02.2024	3 880	
	15.11.2023	14.02.2024	3 280	
	28.11.2023	28.02.2024	90	
	29.11.2023	28.02.2024	9 607	
	01.12.2023	31.05.2024	1 000	
	06.12.2023	07.06.2024	6 500	
	11.12.2023	07.06.2024	410	
	13.12.2023	14.06.2024	3 971	
	15.12.2023	21.06.2024	778	
	15.12.2023	21.06.2024	138	
	20.12.2023	21.06.2024	5 713	
	25.12.2023	21.06.2024	1 020	
	26.12.2023	05.07.2024	2 040	
	27.12.2023	26.04.2024	10 588	
ИТОГО:			16 795 216	

2022:

Наименование компании	Дата	Дата погашения	Сумма основного долга,	Сумма долга %, тыс. руб. Сумма долга %, тыс. руб. (отражена в составе дебиторской задолженности соответственно)
	выдачи		тыс. руб.	
METRO Cash&Carry International GmbH LC2500	11.10.2022	11.01.2023	4 007 133	402 355
	11.10.2022	10.01.2023	6 700 000	

	11.10.2022	11.01.2023	9 800 000	
	11.10.2022	11.01.2023	3 800 000	
	21.10.2022	11.01.2023	363 298	
	25.10.2022	11.01.2023	1 500 000	
	31.10.2022	11.01.2023	5 600 000	
	10.11.2022	11.01.2023	500 000	
	15.11.2022	11.01.2023	3 300 000	
ООО «МГБ МЕТРО Груп Баинг Рус»	19.01.2022	18.01.2023	3 920	
	26.01.2022	25.01.2023	300	
	27.01.2022	26.01.2023	2450	
	02.02.2022	01.02.2023	400	
	09.02.2022	08.02.2023	300	
	18.02.2022	17.02.2023	1800	
	24.02.2022	22.02.2023	1 100	
	02.03.2022	01.03.2023	1900	
	02.03.2022	01.03.2023	2 150	
	09.03.2022	07.03.2023	440	
	16.03.2022	15.03.2023	250	
	23.03.2022	22.03.2023	295	
	24.03.2022	23.03.2023	800	
	30.03.2022	29.03.2023	2400	
	30.03.2022	29.03.2023	615	
	06.04.2022	05.04.2023	500	
	06.04.2022	05.04.2023	270	
	13.04.2022	12.04.2023	950	
	20.04.2022	19.04.2023	450	
	27.04.2022	26.03.2023	3300	
	27.04.2022	26.03.2023	700	
	04.05.2022	03.05.2023	950	
	11.05.2022	10.05.2023	600	
	18.05.2022	17.05.2023	1200	
	25.05.2022	24.05.2023	430	
	01.06.2022	31.05.2023	1700	
	01.06.2022	31.05.2023	275	
	08.06.2022	07.06.2023	3 370	
	08.06.2022	07.06.2023	270	
	22.06.2022	21.06.2023	430	
	29.06.2022	28.06.2023	200	
	13.07.2022	12.07.2023	1 600	
	20.07.2022	19.07.2023	417	
	20.07.2022	19.07.2023	3 120	
	27.07.2022	26.07.2023	2 780	
	27.07.2022	26.07.2023	1 150	
	03.08.2022	02.08.2023	400	
	10.08.2022	09.08.2023	1 680	

	17.08.2022	16.08.2023	400	
	24.08.2022	23.08.2023	2 050	
	31.08.2022	30.08.2023	3 382	
	01.09.2022	31.08.2023	200	
	07.09.2022	06.09.2023	320	
	14.09.2022	13.09.2023	525	
	14.09.2022	13.09.2023	486	
	21.09.2022	20.09.2023	245	
	28.09.2022	27.09.2023	3 713	
	28.09.2022	27.09.2023	910	
	05.10.2022	04.10.2023	1 800	
	13.10.2022	12.10.2023	4 090	
	12.10.2022	11.10.2023	700	
	19.10.2022	18.10.2023	786	
	26.10.2022	25.10.2023	2 730	
	28.10.2022	27.10.2023	492	
	02.11.2022	01.11.2023	523	
	02.12.2022	01.12.2023	1 000	
	13.12.2022	12.12.2023	410	
	15.12.2022	14.12.2023	2 710	
	21.12.2022	20.12.2023	1 500	
	21.12.2022	20.12.2023	1 343	
	26.12.2022	25.12.2023	1 020	
	27.12.2022	26.12.2023	2 040	
ООО «Профессиональные финансовые технологии»	01.10.2020	01.10.2025	10 048	
ИТОГО:			35 659 716	

4.10. Денежные средства и денежные эквиваленты

Денежные средства и денежные эквиваленты на 31 декабря 2023 года составляют 11 712 523 тыс. руб. (31 декабря 2022 года: 7 039 793 тыс. руб.) и включают в себя:

тыс. руб.

Денежные средства	Сумма 31.12.2023	на	Сумма 31.12.2022	на
Денежные средства в кассе	12 219		12 786	
Денежные средства на банковских счетах	8 637 881		4 648 447	
Денежные средства в пути	3 062 423		2 378 560	

Денежные эквиваленты в виде краткосрочных депозитов в кредитных организациях, (в таблице выше отражены по строке «Денежные средства на банковских счетах»), на общую сумму 6 904 000 тыс. руб. на 31.12.2023, включают в себя:

Банк	Дата размещения	Дата погашения	Сумма основного долга на 31.12.23, тыс. руб
АО «Кредит Европа Банк (Россия)»	27.12.2023	09.01.2024	1 000 000
АО «Кредит Европа Банк (Россия)»	25.12.2023	09.01.2024	1 006 000
АО «Кредит Европа Банк (Россия)»	28.12.2023	09.01.2024	850 000
АО «Кредит Европа Банк (Россия)»	28.12.2023	09.01.2024	65 000
АО «Кредит Европа Банк (Россия)»	29.12.2023	09.01.2024	1 970 000
АО «Кредит Европа Банк (Россия)»	29.12.2023	09.01.2024	13 000
КБ "Арсбанк" ООО	28.12.2023	09.01.2024	2 000 000
ИТОГО:			6 904 000

4.11. Прочие оборотные активы

Расшифровка показателей оборотных активов, отраженных по строке 1260 «Прочие оборотные активы» за отчетный год и предшествующие периоды:

Вид актива	сумма, тыс. руб. на 31.12.2023	сумма, тыс. руб. на 31.12.2022	сумма, тыс. руб. на 31.12.2021
Программное обеспечение	237 312	89 907	46 151
Права аренды земли, признаваемые в расходах в течение 1 года	23 968	45 311	25 151
Стоимость прочих активов со сроком амортиз. < 5 лет, признаваемая в расходах в течение 1 года	59 782	44 596	72 301
ИТОГО:	321 062	206 455	143 603

4.12. Капитал и резервы

Уставный капитал Общества по состоянию на конец года составляет 22 037 962_тыс. рублей. В течение 2023 г. изменений в части уставного капитала и учредителей Общества не было.

Информация о распределении долей в Уставном капитале Общества на 31.12.2022 представлена в таблице:

Участник	УК на 31.12.2023 тыс. руб.	Доля в УК, %	УК на 31.12.2022 тыс. руб.	Доля в УК, %
Метро Кэш энд Керри Раша НВ	10 037 962	45.55%	10 037 962	45.55%
МЕТРО Кэш энд Керри Интернешнл Холдинг Б.В	12 000 000	54.45%	12 000 000	54.45%
ИТОГО:	22 037 962	100%	22 037 962	100%

В 2022, 2023 годах была выплачена часть дивидендов участникам Общества. Расшифровка представлена в разделе «Операции со связанными сторонами».

Добавочный капитал включает в себя курсовые разницы, возникшие при формировании УК. За отчетный период добавочный капитал не изменялся.

4.13. Долгосрочные обязательства

У Общества отсутствуют на 31.12.2023 долгосрочные заемные средства.

По состоянию на 31.12.23 по строке 1450 «Прочие обязательства» отражены следующие показатели:

1. сумма 167 634 тыс. руб., представляющая собой кредиторскую задолженность перед подрядчиками по строительству торговых центров, в т.ч. за работы по установке оборудования в торговых центрах подлежащую погашению по истечению гарантийного периода, но не ранее 31.12.24 г.
2. сумма 3 980 698 тыс. руб., представляющая собой обязательство по финансовой аренде, подлежащее погашению не ранее 31.12.24 г.

4.14. Заемные средства.

На 31.12.23 краткосрочная задолженность по полученным овердрафтам и процентам отсутствует.

Величина денежных средств, которые могут быть получены Обществом на условиях овердрафта = 0, поскольку на 31.12.2023 у компании не было действующих овердрафтов. (овердрафт в Райффазенбанке закончил действие 29.12.2023, в Ситибанке все счета были закрыты в 2023г).

Займы, полученные на 31.12.2023, отсутствуют.

4.15. Кредиторская задолженность

В строку 1520 пассива баланса включена кредиторская задолженность Общества, детали которой раскрыты в таблице ниже.

	сумма, тыс. руб. на 31.12.2023	сумма, тыс. руб. на 31.12.2022	сумма, тыс. руб. на 31.12.2021
Вид задолженности			
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	28 655 574	32 907 053	42 018 073
Авансы полученные	1 228 665	987 940	856 891
Кредиторская задолженность по расчетам с бюджетом	1 058 968	373 304	1 018 000
Кредиторская задолженность по расчетам с учредителями в виде дивидендов	16 002 206	36 185 569	-
Прочая кредиторская задолженность	7 317	21 390	11 756
ИТОГО:	46 952 730	70 475 256	43 904 720

4.16. Прочие обязательства

По состоянию на 31.12.23 по строке 1550 «Прочие обязательства» отражена сумма 726 390 тыс. руб., и включает в себя:

1. кредиторскую задолженность перед подрядчиками по строительству торговых центров в т.ч. за работы по установке оборудования в торговых центрах подлежащую погашению в течение 2023 г в сумме 366 018 тыс. руб.,
2. Обязательство по финансовой аренде, подлежащую погашению в течение 2023 г. в сумме 360 372 тыс. руб.

4.17. Оценочные обязательства

Расшифровка данных строки 1540 «Оценочные обязательства» за отчетный и предшествующие периоды приведена в таблице ниже:

Вид обязательства	сумма, тыс. руб. на 31.12.2023	сумма, тыс. руб. на 31.12.2022	сумма, тыс. руб. на 31.12.2021
Резервы по судебным искам	45 113	68 171	60 839
Резервы под оценочные обязательства/резерв на оплату труда	301 166	408 567	857 437
Резерв по налогу на сверхприбыль	133 504	-	-
	479 783	476 738	918 276

Общество признает оценочное обязательство по судебным искам в сумме 45 113 тыс. руб. на 31.12.2023, связанное в т.ч. с наличием судебных исков к Обществу от поставщиков товаров для перепродажи, предметом которых в основном является оспаривание правомерности начисления Обществом и удержания у поставщиков скидок, премий, бонусов по договорным условиям и сумм оказанных услуг.

Указанное обязательство было рассчитано на основании оценки рисков Общества, произведенной юридической службой. При расчете обязательства учитывалось влияние сумм предъявленных поставщикам встречных требований, поскольку они непосредственно связаны с предъявленными исками. В отношении сроков погашения данных обязательств имеется неопределенность, поскольку Общество не может спрогнозировать даты принятия судебных решений.

В состав резерва на оплату труда входят оценочные обязательства по оплате отпусков за 2023 г.

Исполнение оценочного обязательства по выплате годовых премий за 2023 г. было реализовано в 2023 г.

Исполнение оценочного обязательства по оплате отпусков за 2023 г. ожидается в течение 2024 г.

Исполнение оценочного обязательства по налогу на сверхприбыль было реализовано в январе 2024г.

ОБЕСПЕЧЕНИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ

В составе полученных обеспечений обязательств числятся (за балансом):

В тыс. руб.

Наименование показателя	на 31.12.2023	на 31.12.2022	на 31.12.2021
Банковские гарантии	22 377	9 914	8 996

РАСКРЫТИЕ СТАТЕЙ ОТЧЕТА О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

4.18. Выручка

Раскрытие строки 2110 «Выручка» Отчета о финансовых результатах за 2023 и 2022 гг.:

Выручка	2023 тыс. руб.	%	2022 тыс. руб.	%
Выручка от реализации товаров	225 731 937	99,99	223 560 310	99,99
Выручка от реализации прочих услуг	52 848	0,01	28 399	0,01
ИТОГО:	225 784 785	100	223 588 709	100

4.19. Себестоимость

Раскрытие строки 2120 «Себестоимость продаж» Отчета о финансовых результатах за 2023 и 2022 гг.:

Себестоимость	2023 тыс. руб.	2022 тыс. руб.
Себестоимость покупных товаров	175 060 436	170 298 482
Себестоимость производства	6 364	3 322
Распределяемые прямые затраты	3 172 467	3 580 355
Себестоимость рекламных услуг	0	9 270
Себестоимость прочих услуг	10 588	21 199
Инвентаризационные потери в пределах норм	160 848	157 835
ИТОГО:	178 410 704	174 070 463

Согласно п. 12 ФСБУ5 2019, суммы, уплаченные и (или) подлежащие уплате организацией при приобретении (создании) запасов, включаются в фактическую себестоимость запасов:

с учетом всех скидок, уступок, вычетов, премий, льгот, предоставляемых организации, вне зависимости от формы их предоставления.

В состав себестоимости покупных товаров в 2023 году включены все прочие услуги, оказываемые поставщикам товаров в виде рекламных услуг, услуг логистики, выкладки товаров, а также премии, бонусы и скидки в адрес поставщиков, которые по своей сути являются частью себестоимости покупных товаров.

В состав распределяемых прямых затрат входят, в основном, транспортные расходы по доставке товаров от распределительного центра до торговых центров, оказываемые связанной стороной ООО «МГЛ Метро Груп Логистикс». Суммы операций со связанными сторонами раскрываются в настоящем документе.

В 2023 году был пересмотрен подход в части методологии распределения транспортных и складских расходов от ООО «МГЛ Метро Груп Логистикс». Ретроспективная корректировка внесена в 2022 год по статьям «Распределяемые прямые расходы» и «Себестоимость прочих услуг».

4.20. Коммерческие расходы

Раскрытие статьи 2210 «Коммерческие расходы» Отчеты о финансовых результатах за 2023 и 2022 гг.

Коммерческие расходы	2023	2022
	тыс. руб.	тыс. руб.
Расходы на оплату труда	10 781 387	11 027 186
Расходы на содержание магазинов	4 643 011	4 333 042
Амортизация	5 079 135	4 868 301
Амортизация права пользования активом	341 916	308 325
Расходы на обесценение активов	1 112 091	1 478 907
IT и бизнес услуги группы МАГ	2 990 803	1 884 676
Лицензионные платежи	128	1 092 615
Расходы на доставку, хранение, упаковку товаров	4 452 556	3 748 172
Расходы на рекламу, продвижение товаров	2 216 148	2 527 244
Прочие налоги (Налог на имущество, земельный налог)	1 016 149	1 076 178
Расходы на аренду	488 113	517 677
Питание сотрудников	356 854	338 214
Материальные расходы	156 203	131 620
Расходы на страхование	358 174	412 184
Расходы на аутсорсинг	888 108	821 621
Скидки клиентам	1 268 476	1 490 066
Консультационные расходы и аудит	397 762	647 577
Прочие услуги компании Группы МАГ	1 413 247	925 641
Прочие	1 457 709	1 328 153
ИТОГО	39 417 970	38 957 399

В 2023 году был пересмотрен подход в части методологии распределения транспортных и складских расходов от ООО «МГЛ Метро Груп Логистик». Ретроспективная корректировка внесена в 2022 год по статье «Расходы на доставку, хранение, упаковку товаров».

4.21. Прочие доходы и расходы

В разделе «Прочие доходы и расходы» Отчета о финансовых результатах отражены следующие виды прочих доходов и расходов:

Наименование	Код строки	2023 Сумма, тыс. руб.	2022 Сумма, тыс. руб.
	2310		-
Проценты к получению (по банковским счетам и займам)	2320	1 089 410	3 859 101
Проценты к уплате, в том числе:	2330	-	-
Прочие расходы по процентам к уплате		-	-
Прочие доходы, в том числе:	2340	2 577 624	3 576 959
Излишки при инвентаризации имущества -товары		718 410	814 113
Курсовые разницы – положительные		483 729	537 610
Доходы от реализации/выбытия ОС		139 565	47 375
Доходы от покупки/продажи валюты		16 523	123 611
Доходы от аренды		294 646	307 148
Восстановление резерва прошлых лет		0	23 995
Прибыль по кред зад-ти с истекшим срок.давности		57 531	66 002
Корректировка услуг METRO AG за прошлые периоды		245 424	963 587
Прочие доходы		621 796	693 518
Прочие расходы, в том числе:	2350	7 039 045	7 492 473
Недостачи при инвентаризации имущества – товары		4 135 079	4 099 227
Банковские издержки		1 201 567	1 254 737
Экстраполяция инвентарных потерь		62 166	170 294
Убыток от списания безнадежной дебиторской задолженности		1 922	138
Курсовые разницы – отрицательные		737 831	1 257 945
Убыток от реализации/выбытия ОС		71 109	7 410
Убыток от покупки/продажи валюты		25 842	78 173
Убытки от списания прекращенных объектов строительства		0	32 947
Проценты по финансовой аренде		426 545	255 634
Убыток от штрафов, пени, неустоек		40 320	11 844
Прочие расходы		336 664	324 124

ВОЗНАГРАЖДЕНИЕ УПРАВЛЕНЧЕСКОМУ ПЕРСОНАЛУ

Общий размер вознаграждений, выплачиваемых управленческому персоналу (лицам, занимающим должность от руководителя отдела или торгового центра, и выше) за отчетный период, составил 1 414 581 тыс. руб.

Указанная сумма полностью квалифицируется в качестве краткосрочного вознаграждения.

РАСЧЕТ ОТЛОЖЕННЫХ НАЛОГОВ ЗА 12 МЕСЯЦЕВ 2023 ГОДА

Далее представлен расчет отложенных налогов за 2023 год на основании средней ставки налога на прибыль по компании (тыс. руб.):

2023 год	База	Ставка	Налог
Прибыль (+)/убыток (-) бухгалтерский/ условный расход по налогу на прибыль	4 584 100	0,2	916 820
Постоянные разницы, возникшие в отчетном периоде и повлекшие корректирование условного дохода по налогу на прибыль в целях определения текущего налога на прибыль	-520 351	0,2	-104 070
Постоянные разницы, возникшие в отчетном периоде и повлекшие корректирование условного расхода по налогу на прибыль в целях определения текущего налога на прибыль	1 167 242	0,2	233 448
Временные разницы, возникшие в отчетном периоде и повлекшие корректирование условного расхода по налогу на прибыль и возникновение отложенных налоговых обязательств	-88 834	0,2	-17 767
Временные разницы, возникшие в отчетном периоде и повлекшие корректирование условного расхода по налогу на прибыль и возникновение отложенных налоговых активов	963 301	0,2	192 660
Налоговая база по налогу на прибыль / сумма налога на прибыль	6 105 458		1 221 092

2022 год	База	Ставка	Налог
Прибыль (+)/убыток (-) бухгалтерский/ условный расход по налогу на прибыль	10 504 435	0,2	2 100 887
Постоянные разницы, возникшие в отчетном периоде и повлекшие корректирование условного дохода по налогу на прибыль в целях определения текущего налога на прибыль	-2 564 182	0,2	-512 836
Постоянные разницы, возникшие в отчетном периоде и повлекшие корректирование условного расхода по налогу на прибыль в целях определения текущего налога на прибыль	618 619	0,2	123 723
Временные разницы, возникшие в отчетном периоде и повлекшие корректирование условного расхода по налогу на прибыль и возникновение отложенных налоговых обязательств	275 950	0,2	55 190
Временные разницы, возникшие в отчетном периоде и повлекшие корректирование условного расхода по налогу на прибыль и возникновение отложенных налоговых активов	1 607 428	0,2	321 486
Налоговая база по налогу на прибыль / сумма налога на прибыль	10 442 250	1	2 088 450

ПОЯСНЕНИЯ К ОТЧЕТУ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

В ОДДС в строке 4129 «Прочие платежи» отражено совокупное сальдо по НДС по операционной и инвестиционной деятельности, включая перечисления НДС в бюджет.

Расшифровка строки ОДДС 4119 «Прочие поступления» за 2023 и 2022 г. приведена в таблице ниже:

тыс. руб.

статья	2023	2022
поступления по претензиям	1 342	16 998
поступления от продажи прочих товаров/услуг	31 937	28 979
Проценты по банковским вкладам	434 965	285 945
прочие поступления	22 099	34 803
ИТОГО	490 344	366 725

Расшифровка строки ОДДС 4129 «Прочие платежи» за 2023 и 2022 гг. приведена в таблице ниже:

тыс. руб.

статья	2023	2022
Налог на имущество	740 455	784 751
Налог на землю	194 310	206 224

НДС (свернуто)	852 198	2 182 859
Таможенные платежи	654 438	535 324
торговый сбор	54 274	54 274
Платежи за аренду земли	449 417	410 627
Прочие платежи	208 319	141 481
ИТОГО	3 153 411	4 315 540

ИНФОРМАЦИЯ О РИСКАХ

СТРАНОВЫЕ, РЕГИОНАЛЬНЫЕ РИСКИ И ДОПУЩЕНИЕ НЕПРЕРЫВНОСТИ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ОБЩЕСТВА

Общество осуществляет свою деятельность в Российской Федерации. Соответственно, на бизнес Общества оказывают влияние экономика и финансовые рынки Российской Федерации, которым присущи особенности развивающегося рынка. Правовая, налоговая и регуляторная системы продолжают развиваться, однако сопряжены с риском неоднозначности толкования их требований, которые к тому же подвержены частым изменениям, что вкпе с другими юридическими и фискальными преградами создает дополнительные трудности для предприятий, ведущих бизнес в Российской Федерации.

Начиная с 2014 года, Соединенные Штаты Америки (далее США), Европейский Союз и некоторые другие страны вводили и постепенно ужесточали экономические санкции в отношении ряда российских граждан и юридических лиц.

Были введены ограничения на поставку различных товаров и услуг российским предприятиям. Также в контексте введенных санкций ряд крупных международных компаний из США, Европейского союза и некоторых других стран прекратили, значительно сократили или приостановили собственную деятельность на территории Российской Федерации, а также ведение бизнеса с российскими гражданами и юридическими лицами.

В ответ на санкционное давление Правительством Российской Федерации введен комплекс мер, представляющих собой контрсанкции, меры валютного контроля, ряд решений по ключевой ставке и иные специальные экономические меры по обеспечению безопасности и поддержанию устойчивости российской экономики.

Указанные события повлекли за собой увеличение экономической неопределенности, в том числе снижение ликвидности и большую волатильность на рынках капитала, изменчивость курса российского рубля и ключевой ставки, сокращение объема иностранных и внутренних прямых инвестиций, а также существенное снижение доступности источников долгового финансирования.

Оценить последствия введенных и возможных дополнительных санкций в долгосрочной перспективе представляется затруднительным, однако санкции могут иметь существенное отрицательное влияние на российскую экономику.

Представленная финансовая отчетность отражает точку зрения руководства на то, какое влияние оказывают условия ведения бизнеса в Российской Федерации на деятельность и финансовое положение Общества. Фактическое влияние будущих условий хозяйствования может отличаться от оценок их руководством.

Бухгалтерская отчетность была подготовлена руководством Общества, исходя из допущения о том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем.

Механизм управления рисками

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

Риски хозяйственной деятельности, которым подвержено Общество

Правовые и налоговые риски

Налоговая система Российской Федерации продолжает развиваться и характеризуется частыми изменениями законодательных норм, официальных разъяснений и судебных решений, которые временами являются противоречивыми, что допускает неоднозначное толкование различными налоговыми органами.

Проверками и расследованиями в отношении правильности исчисления налогов занимаются несколько регулирующих органов, имеющих право налагать крупные штрафы и начислять пени. Правильность исчисления налогов в отчетном периоде может быть проверена в течение трех последующих календарных лет. В последнее время практика в Российской Федерации такова, что налоговые органы занимают более жесткую позицию в части интерпретации и требований соблюдения налогового законодательства.

Помимо этого, был принят ряд новых законов, которые вносят изменения в налоговое законодательство Российской Федерации. В частности, с 1 января 2015 года были введены изменения, направленные на регулирование налоговых последствий сделок с иностранными компаниями и их деятельности, такие как концепция бенефициарного владения доходами и налогообложение контролируемых иностранных компаний. Потенциально данные изменения могут оказать существенное влияние на налоговую позицию Общества и создать дополнительные налоговые риски в будущем. Данное законодательство и практика его применения продолжает развиваться, и влияние законодательных изменений должно рассматриваться на основе фактических обстоятельств.

С 1 января 2012 года вступило в силу законодательство о трансфертном ценообразовании, которое существенно поменяло правила по трансфертному ценообразованию, сблизив их с принципами организации экономического сотрудничества и развития (OECD), но также создавая дополнительную неопределенность в связи с практическим применением налогового законодательства в определенных случаях. Данные правила предусматривают обязанность налогоплательщиков готовить документацию в отношении контролируемых сделок и определяют принципы и механизмы для начисления дополнительных налогов и процентов, если цены в контролируемых сделках отличаются от рыночных.

Правила трансфертного ценообразования применяются к сделкам в области внешней торговли между взаимозависимыми лицами, а также к сделкам в области внешней торговли между независимыми сторонами в случаях, установленных налоговым кодексом РФ. В дополнение, правила применяются к внутренним сделкам между взаимозависимыми лицами, если общая годовая сумма сделок между одними и теми же лицами превышает определенный уровень.

Соответствие цен рыночному уровню также может быть предметом проверки с точки зрения концепции необоснованной налоговой выгоды.

Руководство Общества, исходя из своего понимания применимого российского налогового законодательства, официальных разъяснений и судебных решений, считает, что все взаиморасчеты с налоговыми органами отражены в адекватной сумме. Тем не менее, трактовка этих положений налоговыми и судебными органами, особенно в связи с проведенной реформой высших судебных органов, отвечающих за разрешение налоговых споров, может быть иной и, в случае, если налоговые органы смогут доказать правомерность своей позиции, это может оказать значительное влияние на настоящую бухгалтерскую отчетность.

По мнению руководства, по состоянию на 31 декабря 2022 г. соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и вероятность сохранения положения, в котором находится Общество в связи с налоговым, валютным и таможенным законодательством, является высокой.

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

С 2021 г. Общество вступило в налоговый мониторинг, в соответствии с которым периодом проверки исчисленных и уплаченных налогов является календарный год. Срок проведения проверки составляет 1 год 9 месяцев. При представлении в течение срока проведения налогового мониторинга налоговой декларации (расчета) или уточненной налоговой декларации (уточненного расчета) за налоговый (отчетный) период года, за который проводится или проведен налоговый мониторинг, камеральная налоговая проверка не проводится. Выездные налоговые проверки не проводятся за период, за который проводится (проведен) налоговый мониторинг за исключением отдельных случаев. (п. 5.1 ст. 89 НК РФ, в ред. ФЗ от 29.12.2020 N 470-ФЗ).

По оценкам руководства Общества, в случае если какие-либо действия, основанные на толковании руководством законодательства применительно к деятельности Общества, будут оспорены налоговыми органами, то возможные суммы доначисления налогов, штрафов и пени не превысят 1% выручки Общества за два последних отчетных периода. Вместе с тем, толкование налоговыми органами применимого законодательства может отличаться от толкования руководства, что может оказать значительное влияние на финансовую отчетность Общества.

Финансовые риски

Общество подвержено рыночному риску, кредитному риску и риску ликвидности.

Операционные риски

Руководство оценивает операционный риск как низкий. Компания очень быстро отреагировала на ситуацию со всех сторон, включая поиск поставщиков, цепочку поставок, более короткие сроки оплаты, уровень запасов и т.п.

Рыночный риск

Рыночный риск – это риск того, что у Общества могут возникнуть неблагоприятные последствия в случае изменения определенных рыночных параметров. Рыночные параметры включают в себя следующие типы риска: риск изменения процентной ставки, риск изменения курсов иностранных валют, риск изменения закупочных цен на товары для перепродажи.

Компания не несет никаких рисков, связанных с введенными санкциями в отношении остатков иностранной валюты на банковских счетах. Конвертация валюты обычно происходит непосредственно перед оплатой. Кроме того, Компания не имеет кредитных обязательств перед Группой в иностранной валюте. Волатильность доллара и евро не оказала существенного влияния на расходы компании, так как импортные поставщики составляют относительно небольшую долю от общего количества поставщиков.

Риск изменения процентной ставки

Активы и обязательства Общества преимущественно имеют ставки процента, регулируемые на внутригрупповом уровне. Таким образом, руководство считает, что Общество существенно не подвержено риску изменения процентной ставки в отношении его активов и обязательств.

Валютный риск

Общество оказывает услуги, закупает и продает товары и привлекает существенные заемные средства преимущественно в российских рублях. Таким образом, руководство оценивает валютные риски как низкие.

Кредитный риск

Кредитный риск – это риск возникновения у Общества финансового убытка, вызванного неисполнением покупателем или контрагентом по предоставленным им заемным средствам (в том числе в форме предоставлении отсрочки и рассрочки оплаты за проданные товары или оказанные услуги) своих договорных обязательств и возникает, главным образом, в связи с имеющейся у Общества дебиторской задолженностью контрагентов. Общество подвержено кредитному риску, связанному с его операционной деятельностью (прежде всего, в отношении торговой дебиторской задолженности).

Негативное воздействие на российскую экономику может увеличить подверженность кредитному риску некоторых клиентов, что приведет к возможному увеличению ожидаемых убытков. Таким образом, руководство оценивает кредитные риски как низкие благодаря эффективной инфраструктуре управления кредитами, включая регулярный контроль за задолженностью.

Риск ликвидности

Риск ликвидности связан с возможностями Общества своевременно и в полном объеме погасить имеющиеся на отчетную дату финансовые обязательства: кредиторскую задолженность поставщикам и подрядчикам, задолженность заимодавцам по полученным кредитам и займам. Руководство оценивает риск ликвидности как низкий.

Целью Общества является поддержание баланса между непрерывностью финансирования и гибкостью путем использования кредитов от аффилированных лиц.

Общество осуществляет управление риском ликвидности посредством выбора оптимального соотношения собственного и заемного капитала в соответствии с планами руководства. Такой подход позволяет Обществу поддерживать необходимый уровень ликвидности и ресурсов финансирования таким образом, чтобы минимизировать расходы по заемным средствам, а также оптимизировать структуру задолженности и сроки ее погашения.

Репутационные риски

Руководство Общества считает, что в настоящее время отсутствуют факты, которые могли бы оказать существенное воздействие на сокращение числа покупателей вследствие негативного представления о качестве производимой и реализуемой Обществом продукции, работ, услуг и соблюдении сроков поставок. Соответственно, репутационные риски оцениваются Обществом как несущественные.

СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

22 марта 2024 г. выданные в Metro Cash & Carry Int'l GmbH займы в сумме 16 714 573 тыс. руб. были продлены до 21.06.2024.

27 февраля 2024 г. был подписан Протокол о распределении чистой прибыли Общества за 2022 г. в размере 4 396 325 тыс. руб. с учетом соответствующего налога, и выплате дивидендов учредителям в следующем порядке:

1. МЕТРО Кэш энд Керри Интернешнл Холдинг Б.В – сумма 2 034 729 тыс. руб. за вычетом удержанного налога 15%.
2. МЕТРО Кэш энд Керри Раша Н.В. – сумма 1 702 147 тыс. руб. за вычетом удержанного налога 15%.

ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

В составе связанных сторон Общество указывает группу юридических лиц (МАГ), к которой принадлежит ООО «Метро Кэш энд Керри».

«Метро Кэш энд Керри Раша НВ» и «МЕТРО Кэш энд Керри Интернешнл Холдинг Б.В». – являются материнскими компаниями по отношению к ООО «Метро Кэш энд Керри» с 45,55% и 54,45 % долями участия соответственно. В течение 2023 года была произведена частичная выплата дивидендов. Расшифровка представлена в пункте «Операции со связанными сторонами».

ООО «МГЛ Метро Груп Логистикс» является по отношению к ООО «Метро Кэш энд Керри» дочерней компанией с 99,99% долей участия, ООО «МЕТРО Кэш энд Керри Импорт» является по отношению к ООО «Метро Кэш энд Керри» дочерней компанией с 99,9% долей участия.

Основным хозяйственным обществом в структуре связанных сторон для Метро Россия является компания Метро АГ.

В отчетном периоде Общество оплатило Метро АГ за услуги в сумме 7 671 830 тыс. руб. (в 2022 7 970 090 тыс. руб.) без НДС.

В отчетном периоде Метро АГ оплатило Обществу за маркетинговые и услуги обработки данных в сумме 697 тыс. руб. (в 2022: 2 365 тыс. руб.) без НДС.

С учетом права, установленного п.16 ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах», не раскрывается информация о полном списке аффилированных лиц и связанных сторон.

Информация по существенным операциям между Обществом и его связанными сторонами в 2023 году представлена ниже:

Дебиторы

Наименование компании	Сальдо на 31.12.2022	Оборот 2023/Дт	Оборот 2023/Кт	Сальдо на 31.12.2023	Тип операции	срок погашения задолженности
Metro AG	548 341	211 846	(697 143)	63 044	Премия от международных поставщиков, перевыставление затрат	2024
Metro Cash & Carry Int'l GmbH	2 938 896	646 709	0	3 585 605	Проценты по предоставленному займу	2024
Metro Cash & Carry Int'l GmbH	35 570 431	0	(18 855 858)	16 714 573	Предоставление займа	2024
MGB Rus	4 588	383	0	4 971	Проценты по предоставленному займу	2024
MGB Rus	79 238	0	1 405	80 643	Предоставление займа	2024
Metro Warehouse Noginsk	1 507	6 441	(6 481)	1 467	Услуги по предоставлению персонала	2024
MGB Rus	12 161	2 066	0	14 227	Услуги по аренде помещений и предоставлению персонала	2024
MGB Rus	980	15 400	(14 349)	2 031	Продажа товара	2024
METRO Cash & Carry Limited Liability Partnership.	950	3 962	(3 753)	1 159	Административно-консультационные услуги	2024
METRO Cash & Carry Limited Liability Partnership.	11 967	55 961	(53 574)	14 354	Продажа товара	2024
Retail Property 5	889	3 597	(3 553)	933	Услуги по аренде помещений и предоставлению персонала	2024
Retail Property 6	3 794	337 221	(399 762)	(58 747)	Реализация товара (закупка товаров вТЦ)	2024

Retail Property 6	60 963	2 178 369	(2 237 102)	2 230	Продажа товара, Услуги по аренде помещений и предоставлению персонала	2024
Metro Digital	2 682	0	0	2 682	IT - услуги	2024

Операции с дочерними компаниями

Наименование компании	Сальдо на 31.12.2022	Оборот 2023/Дт	Оборот 2023/Кт	Сальдо на 31.12.2023	Тип операции	срок погашения задолженности
MGL Rus	8 377	34 772	(33 895)	9 254	Услуги по аренде помещений и предоставлению персонала	2024
MGL Rus	0	254	(223)	31	Реализация товара (закупка товаров вТЦ)	2024
Metro Cash and Carry Import	1 135	2 336	(2 837)	634	Услуги по аренде помещений и предоставлению персонала	2024
ИТОГО:	39 246 899	3 499 317	(22 307 125)	20 439 091		

Кредиторы

Все в тыс. РУБ

Наименование компании	Сальдо на 31.12.2022	Оборот 2023/Дт	Оборот 2023/Кт	Сальдо на 31.12.2023	Тип операции	срок погашения задолженности
Metro AG	(4 501 579)	7 671 830	(3 041 941)	128 310	Предоставление комплекса прав ООО «Метро Кэш энд Керри» (франчайзинг + сервисные услуги)	2024
Metro Cash and Carry International GmbH	(12 266)	91 348	(79 082)	0	Возмещение расходов по иностранным сотрудникам	2024
Retail Property 6	(1 037)	56 495	(56 495)	(1 037)	Бонус, услуги по администрированию	2024

Metro Sourcing International Ltd	(17 638)	108 021	(90 383)	0	Поставка товаров	2024
Metro Sourcing International Ltd	(47 975)	1 139 408	(1 142 338)	(50 905)	Поставка товаров	2024
Valencia Trading Office	(198 618)	2 255 896	(2 282 263)	(224 985)	Поставка товаров	2024
Metro Int'l Supply GmbH	(111 043)	1 158 260	(1 117 434)	(70 217)	Поставка товаров	2024
ROTTERDAM TRADING OFFICE B.V.	(20 135)	286 283	(271 222)	(5 074)	Поставка товаров	2024
Metro Grosmarket Bakirkoy Alisveris	0	0	0	0	Разовое оказание услуг	

Операции с дочерними компаниями

Metro Group Logistics Limited Liability Company	(1 646 246)	9 344 866	(9 859 755)	(2 161 135)	Логистические и транспортные услуги	2024
Metro Cash and Carry Import	52 391	1 742 500	(1 984 008)	(189 117)	Поставка товаров	2024
ИТОГО:	(6 504 146)	23 854 907	(19 924 921)	(2 573 160)		

Операции с учредителями

Наименование компании	Сальдо на 31.12.2022	Оборот 2023/Дт	Оборот 2023/Кт	Сальдо на 31.12.2023	Тип операции
Метро Кэш энд Керри Раша НВ	(15 949 161)	9 193 522	0	(6 755 640)	дивиденды
МЕТРО Кэш энд Керри Интернешнл Холдинг Б.В. 1449	(20 236 407)	10 989 841	0	(9 246 566)	дивиденды
ИТОГО:	(36 185 568)	20 183 363	0	(16 002 206)	

2022:

Дебиторы

В тыс. руб.

Наименование компании	Сальдо на 31.12.2021	Оборот 2022/Дт	Оборот 2022/Кт	Сальдо на 31.12.2022	Тип операции	срок погашения задолженности
-----------------------	----------------------	----------------	----------------	----------------------	--------------	------------------------------

Metro AG	331 945	218 761	(2 365)	548 341	Премия от международных поставщиков, перевыставление затрат	2023
Metro AG (rep.office)	2 569	8 791	(11 360)	-	Услуги по аренде помещений и предоставлению персонала	2023
Metro Cash & Carry Int'l GmbH	402 355	3 565 577	(1 029 036)	2 938 896	Проценты по предоставленному займу	2023
Metro Cash & Carry Int'l GmbH	51 700 000	3 000 000	(19 129 569)	35 570 431	Предоставление займа	2023
Metro Warehouse Noginsk	1 269	5 589	(5 351)	1 507	Услуги по предоставлению персонала	2023
MGB Rus	10 056	2 105	-	12 161	Услуги по аренде помещений и предоставлению персонала	2023
MGB Rus	3 362	19 698	(22 080)	980	Продажа товара	2023
METRO Cash & Carry Limited Liability Partnership.	417	1 891	(1 358)	950	Административно-консультационные услуги	2023
METRO Cash & Carry Limited Liability Partnership.	11 579	107 489	(107 101)	11 967	Продажа товара	2023
Retail Property 5	534	2 954	(2 599)	889	Услуги по аренде помещений и предоставлению персонала	2023
Retail Property 5	404	733	(1 137)	-	Реализация оборудования, расходных материалов	-
Retail Property 6	1038	79 944	(77 187)	3 795	Реализация товара (закупка товаров ВТЦ)	2023
Retail Property 6	92289	2 759 524	(2 790 850)	60 963	Продажа товара	2023
Metro Digital	892	2 198	-	3 090	IT - услуги	2023

Операции с дочерними компаниями

Наименование компании	Сальдо на 31.12.2021	Оборот 2022/Дт	Оборот 2022/Кт	Сальдо на 31.12.2022	Тип операции	срок погашения задолженности
-----------------------	----------------------	----------------	----------------	----------------------	--------------	------------------------------

Metro Group Logistics Limited Liability Company	5 443	28 192	(25 258)	8 377	Услуги по аренде помещений и предоставлению персонала	2023
Metro Group Logistics Limited Liability Company	135	720	(855)	-	Реализация товара (закупка товаров вТЦ)	-
Metro Cash and Carry Import	512	2 153	(1 530)	1 135	Услуги по аренде помещений и предоставлению персонала	2023
ИТОГО:	52 564 799	9 805 911	(23 207 636)	39 163 074		

Кредиторы

В тыс. руб.

Наименование компании	Сальдо 31.12.2021 на	Оборот 2022/Дт	Оборот 2022/Кт	Сальдо на 31.12.2022	Тип операции	срок погашения задолженности
Metro AG	(10 874 980)	7 970 089	(1 583 311)	(4 488 202)	Предоставление комплекса прав ООО «Метро Кэш энд Керри» (франчайзинг + сервисные услуги)	2023
Metro Cash and Carry International GmbH	(15 773)	138 590	(135 083)	(12 266)	Возмещение расходов по иностранным сотрудникам	2023
Retail Property 6	-	-	(1 037)	(1 037)	Бонус, услуги по администрированию	2023
Metro Sourcing International Ltd	(271 833)	1 725 910	(1 471 715)	(17 638)	Поставка товаров	2023
Metro Sourcing International Ltd	-	94 777	(142 752)	(47 975)	Поставка товаров	2023
Valencia Trading Office	(249 486)	2 166 289	(2 115 421)	(198 618)	Поставка товаров	2023
Metro Int'l Supply GmbH	(11 972)	539 574	(638 645)	(111 043)	Поставка товаров	2023
ROTTERDAM TRADING OFFICE B.V.	(8 831)	232 420	(243 724)	(20 135)	Поставка товаров	2023
Metro Grosmarket Bakirkoy Alisveris	(60)	60	(60)	-	Разовое оказание услуг	-

Операции с дочерними компаниями

Metro Group Logistics Limited Liability Company	(1 354 416)	8 460 842	(8 752 672)	(1 646 246)	Логистические и транспортные услуги	2023
Metro Cash and Carry Import	113 346	1 056 400	(1 117 355)	52 391	Поставка товаров	2023
ИТОГО:	(12 674 005)	22 384 951	(16 201 775)	(6 490 829)		

Операции с учредителями					
Наименование компании	Сальдо на 31.12.2021	Оборот 2022/Дт	Оборот 2022/Кт	Сальдо на 31.12.2022	Тип операции
Метро Кэш энд Керри Раша НВ	-	8 647 839	(24 597 000)	(15 949 161)	дивиденды
МЕТРО Кэш энд Керри Интернешнл Холдинг Б.В.	-	9 166 593	(29 403 000)	(20 236 407)	дивиденды
ИТОГО:	-	17 814 432	(54 000 000)	(36 185 568)	

Погашение обязательств, возникших по отношению к указанной группе компаний, производилось путем перечисления денежных средств на счета в кредитных учреждениях.

Применяется договорной метод определения цен по всем операциям со связанными сторонами.

Руководитель

Ананьева Ольга Николаевна
(по доверенности №315-2023/GN/3466/1090 от 02.02.2023)

01 апреля 2024 года