

Пояснения к бухгалтерскому балансу на 31 декабря 2024 г.
и отчету о финансовых результатах за 2024 г. ООО "МЕТРО Кэш энд Керри" (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 0

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период								На конец периода с учетом корректировок			
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	поступило		выбыло		Начислено амортизации		убыток от обесценения	переоценка		первоначальная стоимость до	применение ФСБУ 14/2022	накопленная амортизация и обесценение
					поступило	применение ФСБУ 14/2022	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	начислено амортизации	применение ФСБУ 14/2022		первоначальная стоимость	накопленная амортизация			
Нематериальные активы - всего	5100	за 20 24 г.	761 241	(177 877)	235 013	383 232	(3 597)	2 629	(159 672)	(81 451)	-	-	-	1 375 889	-	(416 371)
	5110	за 20 23 г.	486 118	(167 323)	247 863		(5 029)	5 029	(15 583)		-	-	-	728 952	32 289	(177 877)
в том числе: у правообладателя на программы ЭВМ, базы данных	5101	за 20 24 г.	757 769	(174 695)	235 013	383 232	(3 597)	2 629	(159 498)	(81 451)	-	-	-	1 372 417	-	(413 015)
	5111	за 20 23 г.	482 351	(164 019)	247 863		(4 734)	4 734	(15 410)		-	-	-	725 480	32 289	(174 695)
прочее	5102	за 20 24 г.	3 472	(3 182)	-		()		(174)		-	-	-	3 472	-	(3 356)
	5112	за 20 23 г.	3 767	(3 304)	-		(295)	295	(173)		-	-	-	3 472	-	(3 182)

1.2. Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией

с. 2

Наименование показателя	Код	На _____ 31 декабря _____	На 31 декабря	На 31 декабря
		20 24 г.	20 23 г.	20 22 г.
Всего	5120	3 472	3 742	3 742
в том числе:				
	5121	3 472	3 742	3 742

1.3. Нематериальные активы с полностью погашенной стоимостью

Наименование показателя	Код	На _____ 31 декабря _____	На 31 декабря	На 31 декабря
		20 24 г.	20 23 г.	20 22 г.
Всего	5130	53 498	53 498	5 029

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 на расходы		выбыло		часть стоимости,	первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной
						первоначальн	часть стоимости,			
НИОКР - всего	5140	за 20 <u>24</u> г.	-	(-)	-	(-)	-	(-)	-	(-)
	5150	за 20 <u>23</u> г.	-	(-)	-	(-)	-	(-)	-	(-)

с. 3

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>24</u> г.	-	-	(-)	(-)	-
	5170	за 20 <u>23</u> г.	-	-	(-)	(-)	-
незаконченные операции по приобретению нематериальных активов - всего	5180	за 20 <u>24</u> г.	-	-	(-)	(-)	-
	5190	за 20 <u>23</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	Корректировка в связи с началом применения ФСБУ 6/2020 - амортизация	Прибыль/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 24 г.	98 998 060	(54 487 245)	1 863 561	(1 261 529)	1 061 313	(4 148 691)		129 268	-	-	-	99 600 112	-57 445 355
	5210	за 20 23 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
в том числе:	5201	за 20 24 г.	64 194 008	(36 393 483)	767 233	(-)	(-)	2 717 337		129 268	-	-	-	64 961 241	-38 981 552
Здания	5211	за 20 23 г.	63 047 518	(32 797 678)	1 146 890	(400)	119	(2 577 296)	()	(1 018 626)	-	-	-	64 194 008	-36 393 483
Машины и оборудование	5202	за 20 24 г.	22 398 055	(14 025 315)	921 280	(346 456)	408 255	(1 057 208)		(-)	-	-	-	22 972 879	-14 674 268
	5212	за 20 23 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
Транспортные средства	5203	за 20 24 г.	2 268 625	(1 329 353)	70 395	(372 288)	366 717	(193 710)		()	-	-	-	1 966 733	-1 156 346
	5213	за 20 23 г.	2 035 141	(1 233 049)	408 339	(174 855)	152 588	(248 049)		(843)	-	-	-	2 268 625	-1 329 353
	5204	за 20 24 г.	3 653 009	(2 656 696)	104 673	(306 382)	286 341	(180 436)		(-)	-	-	-	3 451 300	-2 550 791
Другие виды основных средств	5214	за 20 23 г.	3 918 078	(2 644 483)	65 139	(330 208)	363 366	(375 554)	()	(25)	-	-	-	3 653 009	-2 656 696
Земельные участки и объекты природопользования	5205	за 20 24 г.	6 484 363	(82 398)	(-)	(236 403)	(-)	()	(-)	(-)	-	-	-	6 247 960	-82 398
	5215	за 20 23 г.	6 498 037	(82 398)	(-)	(13 674)	(-)	()	()	()	-	-	-	6 484 363	-82 398
Учтено в составе доходных вложений в материальные ценности - всего	5220	за 20 24 г.	(-)	(-)	(-)	(-)	(-)	(-)	()	(-)	-	-	-	(-)	(-)
	5230	за 20 23 г.	(-)	(-)	(-)	(-)	(-)	(-)	()	(-)	-	-	-	(-)	(-)

2.2. Капитальные вложения

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	убыток от обесценения	затраты за период	списано	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	На конец периода
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего	5240	за 20 24 г.	259 040	(-)	2 138 535	(9 770)	-1 863 580	524 224
	5250	за 20 23 г.	205 763	(-)	2 783 331	(-)	-2 730 054	259 040
в том числе:	5241	за 20 24 г.	196 898	(-)	772 723	(9 770)	-663 108	296 743
Здания	5251	за 20 23 г.	195 896	(-)	1 151 348	(-)	-1 150 346	196 898
Земельные участки и объекты природопользования	5242	за 20 24 г.	(-)	(-)	(-)	(-)	(-)	(-)
	5252	за 20 23 г.	(-)	(-)	(-)	(-)	(-)	(-)
Машины и оборудование	5243	за 20 24 г.	62 142	(-)	1 193 889	(-)	-1 028 549	227 481
	5253	за 20 23 г.	9 867	(-)	1 097 248	(-)	-1 044 973	62 142
Транспортные средства	5244	за 20 24 г.	(-)	(-)	69 154	(-)	-69 154	(-)
	5254	за 20 23 г.	(-)	(-)	498 454	(-)	-498 454	(-)

	5254		-		числ 1СЧ	-	числ 1СЧ	-
Другие виды основных средств	5245	за 20 24 г.	-		102 769	-	-102 769	-
	5255	за 20 23 г.	-		126 581	-	-126 581	-

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

с.6

Наименование показателя	Код	за 20 24 г.	за 20 23 г.
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего	5260	99 022	117 618
в том числе:			
Здания	5261	50 899	109 406
Машины и оборудование	5262	48 060	8 079
Транспортные средства	5263	29	-
Другие виды основных средств	5264	34	133
Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации - всего:	5270	-	-

2.4. Иное использование основных средств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря	На 31 декабря	На 31 декабря
		20 24 г.	20 23 г.	2022 г.
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5280	24 189	31 817	35 057
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	19 730 071	20 519 511	22 498 996
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	5284	-	-	-
Основные средства, переданные 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		поступило	Изменения за период				На конец периода	
			перво-начальная стоимость	накопленная корректировка		выбыло (погашено)		начисление процентов (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)	перво-начальная стоимость	накопленная корректировка
						перво-начальная стоимость	накопленная корректировка				
Долгосрочные - всего	5301	за 20 24 г.	207 421	-	-	(-)	-	-	-	207 421	-
	5311	за 20 23 г.	207 421	-	-	(-)	-	-	-	207 421	-
в том числе: доля в уставном капитале ООО «МГЛ Метро Логистикс»	5302	за 20 24 г.	180 025	-	-	(-)	-	-	-	180 025	-
	5312	за 20 23 г.	180 025	-	-	(-)	-	-	-	180 025	-
доля в уставном капитале ООО «МЕТРО Кэш энд Керри Импорт»	5303	за 20 24 г.	15 295	-	-	(-)	-	-	-	15 295	-
	5313	за 20 23 г.	15 295	-	-	(-)	-	-	-	15 295	-
доля в уставном капитале ООО "ПРОФЕССИОНАЛЬНЫЕ ФИНАНСОВЫЕ ТЕХНОЛОГИИ"	5304	за 20 24 г.	12 101	-	-	(-)	-	-	-	12 101	-
	5314	за 2023г.	12 101	-	-	(-)	-	-	-	12 101	-
Краткосрочные - всего	5305	за 20 24 г.	16 795 216	-	-	(-)	-	-	-	16 795 216	-
	5315	за 2023г.	35 659 716	-	1 405	(18 865 906)	-	-	-	16 795 216	-
в том числе: займы, выданные Метро-групп <1 года	5306	за 20 24 г.	16 795 216	-	-	(-)	-	-	-	16 795 216	-
	5316	за 2023 г.	35 659 716	-	1 405	(18 865 906)	-	-	-	16 795 216	-
займы, выданные прочим контрагентам	5307	за 20 24 г.	-	-	-	(-)	-	-	-	-	-
	5317	за 20 23 г.	-	-	-	(-)	-	-	-	-	-
Финансовых вложений - итога	5300	за 20 24 г.	17 002 637	-	-	(-)	-	-	-	17 002 637	-
	5310	за 20 23 г.	35 867 137	-	1 405	(18 865 906)	-	-	-	17 002 637	-

3.2. Иное использование финансовых вложений

Наименование показателя	Код	На <u>31 декабря</u> 20 <u>24</u> г.	На 31 декабря 20 <u>23</u> г.	На 31 декабря 20 <u>22</u> г.
Финансовые вложения, находящиеся в залоге, - всего	5320	-	-	-
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи), - всего	5325	-	-	-
Иное использование финансовых вложений	5329	-	-	-

4. Запасы

с. 9

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>24</u> г.	26 532 887	(301 505)	199 023 240	(200 364 760)	66 469	-	х	25 191 368	(235 036)
	5420	за 20 <u>23</u> г.	28 621 003	(177 058)	180 907 713	(182 995 829)	(124 447)	-	х	26 532 887	(301 505)
в том числе:	5401	за 20 <u>24</u> г.	163 813		414 499	(396 420)				181 893	
сырье, материалы	5402	за 20 <u>23</u> г.	124 608		431 344	(392 139)				163 813	
затраты в незавершенном производстве	5402		-	-		(-)	-			-	(-)
	5422	за 20 <u>#</u> г.	-	-		(-)	-			-	(-)
готовая продукция, товары для перепродажи	5403	за 20 <u>24</u> г.	26 369 074	(301 505)	198 608 742	(199 968 341)	66 469	-	-	25 009 475	(235 036)
	5423	за 20 <u>23</u> г.	28 496 395	(177 058)	180 476 369	(182 603 690)	(124 447)	-	-	26 369 074	(301 505)

4.2. Запасы в залоге

Наименование показателя	Код	На <u>31 декабря</u> 20 <u>24</u> г.	На 31 декабря 20 <u>23</u> г.	На 31 декабря 20 <u>22</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

с. 10

	Код	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	поступление		выбыло		перевод из долго- в кратко- срочную задолжен- ность	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомни- тельным долгам	
					в результате хозяйствен- ных операций (сумма долга по сделке операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат				начисление/ восстановление резерва
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	за 20 <u>24</u> г.	-	(-)	-	-	(-)	(-)	-	(-)	-	(-)
	5521	за 20 <u>23</u> г.	-	(-)	-	-	(-)	(-)	-	(-)	-	(-)
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	за 20 <u>24</u> г.	10 979 712	(247 927)	8 035 378	-	(5 922 359)	(10 933)	(42 676)	-	13 081 799	(290 602)
	5530	за 20 <u>23</u> г.	9 607 557	(281 528)	7 584 538	-	(6 196 552)	(15 831)	33 601	-	10 979 712	(247 927)
в том числе: покупатели и заказчики	5511	за 20 <u>24</u> г.	2 755 022	(222 351)	3 504 562	-	(2 498 010)	(-)	(35 274)	-	3 761 573	(257 625)
	5531	за 20 <u>23</u> г.	1 929 675	(245 291)	2 550 712	-	(1 725 366)	(-)	22 940	-	2 755 022	(222 351)
задолженность поставщиков товаров за услуги, оказываемые Метро поставщикам	5512	за 20 <u>24</u> г.	2 116 905	(6 938)	2 458 130	-	(2 086 800)	(10 933)	183	-	2 477 303	(6 755)
	5532	за 20 <u>23</u> г.	2 189 554	(17 599)	2 115 856	-	(2 172 674)	(15 831)	10 661	-	2 116 905	(6 938)
авансы выданные	5513	за 20 <u>24</u> г.	1 645 001	(18 638)	361 223	-	(550 293)	(-)	(7 585)	-	1 455 931	(26 222)
	5533	за 20 <u>23</u> г.	1 057 768	(18 638)	1 480 361	-	(893 128)	(-)	-	-	1 645 001	(18 638)
прочие дебиторы	5514	за 20 <u>24</u> г.	4 462 785	(-)	1 711 463	-	(787 256)	(-)	-	-	5 386 992	(-)
	5534	за 20 <u>23</u> г.	4 430 561	(-)	1 437 608	-	(1 405 384)	(-)	-	-	4 462 785	(-)
Итого	5500	за 20 <u>24</u> г.	10 979 712	(247 927)	8 035 378	-	(5 922 359)	(10 933)	(42 676)	x	13 081 799	(290 602)
	5520	за 20 <u>23</u> г.	9 607 557	(281 528)	7 584 538	-	(6 196 552)	(15 831)	33 601	x	10 979 712	(247 927)

5.2. Просроченная дебиторская задолженность

	Код	На <u>31 декабря</u>		На 31 декабря		На 31 декабря	
		20 24 г.		20 23 г.		20 22 г.	
		учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	5540	1 466 432	1 175 830	1 215 092	967 165	1 078 176	796 648
в том числе: <i>покупатели и заказчики</i>	5541	1 259 592	975 745	1 131 182	890 194	921 617	657 688
<i>задолженность поставщиков товаров за услуги, оказываемые Метро поставщикам</i>	5542	206 840	200 085	83 909	76 971	156 559	138 960

5.3. Наличие и движение кредиторской задолженности

с. 11

	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	погашение	списание на финансовый результат		
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	за 20 <u>24</u> г.	4 148 332	372 886	-	(286 994)	2 324	(18 699)	4 217 849
	5571	за 20 <u>23</u> г.	3 038 036	1 296 916	-	(181 384)	(5 236)	(-)	4 148 332
в том числе:	5552	за 20 <u>24</u> г.	167 634	4 801	-	(47 425)	2 324	(-)	127 334
гарантийные обязательства перед подрядчиками	5572	за 20 <u>23</u> г.	154 187	75 784	-	(57 100)	(5 236)	(-)	167 634
финансовая аренда	5582	за 20 <u>24</u> г.	3 980 698	368 085	-	(239 570)	(-)	(18 699)	4 090 514
	5592	за 20 <u>23</u> г.	2 883 849	1 221 133	-	(124 284)	(-)	(-)	3 980 698
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 20 <u>24</u> г.	48 939 120	41 938 882	-	(32 480 927)	(30 354)	18 699	58 385 419
	5580	за 20 <u>23</u> г.	71 251 323	32 146 405	-	(54 406 313)	(52 295)	-	48 939 120
в том числе:	5561	за 20 <u>24</u> г.	29 915 574	35 052 307	-	(30 119 984)	(11 292)	-	34 836 604
поставщики и подрядчики	5581	за 20 <u>23</u> г.	32 907 053	29 855 734	-	(32 815 106)	(32 107)	-	29 915 574
задолженность по налогам и сборам	5562	за 20 <u>24</u> г.	1 058 968	1 582 870	-	(1 109 404)	(-)	-	1 532 433
	5582	за 20 <u>23</u> г.	373 304	1 058 968	-	(373 304)	(-)	-	1 058 968
авансы полученные	5563	за 20 <u>24</u> г.	1 228 665	728 312	-	(1 051 175)	(17 612)	-	888 191
	5583	за 20 <u>23</u> г.	987 940	1 085 198	-	(826 819)	(17 653)	-	1 228 665
расчеты с учредителями	5564	за 20 <u>24</u> г.	16 002 206	4 396 325	-	(0)	(-)	-	20 398 530
	5584	за 20 <u>23</u> г.	36 185 569	-	-	(20 183 363)	(-)	-	16 002 206
расчеты с сотрудниками	5565	за 20 <u>24</u> г.	-	-	-	(-)	(-)	-	-
	5585	за 20 <u>23</u> г.	-	-	-	(-)	(-)	-	-
прочие кредиторы	5566	за 20 <u>24</u> г.	7 317	3 140	-	(2 777)	(1 450)	-	6 229
	5586	за 20 <u>23</u> г.	21 391	2 314	-	(13 853)	(2 535)	-	7 317
проценты по полученным займам	5567	за 20 <u>24</u> г.	-	-	-	(-)	-	-	-
	5587	за 20 <u>23</u> г.	-	-	-	(-)	-	-	-
гарантийные обязательства перед	5568	за 20 <u>24</u> г.	366 019	11 895	-	(193 824)	-	-	184 090

подрядчиками	5588	за 20 23 г.	360 682	144 190	-	(138 853)	-	-	366 019
финансовая аренда	5569	за 20 24 г.	360 371	164 034	-	(3 762)	-	18 699	539 341
	5589	за 20 23 г.	415 385	-	-	(55 014)	-	-	360 371
ИТОГО	5550	за 20 24 г.	53 087 452	42 311 768	-	(32 767 921)	(28 030)	x	62 603 268
	5570	за 20 23 г.	74 289 359	33 443 321	-	(54 587 696)	(57 531)	x	53 087 452

с. 12

5.4. Просроченная кредиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На <u>31 декабря</u> 20 <u>24</u> г.	На 31 декабря 20 <u>23</u> г.	На 31 декабря 20 <u>22</u> г.
Всего	5590	40 601	3 041	6 710
в том числе:				
поставщики и подрядчики	5591	36 785	2 491	5 795
авансы полученные	5592	3 815	550	914

6. Затраты на производство

Наименование показателя	Код	За 20 <u>24</u> г.	За 20 <u>23</u> г.
Материальные затраты	5610	207 901 340	188 181 678
Расходы на оплату труда	5620	10 668 286	8 430 445
Отчисления на социальные нужды	5630	2 940 637	2 350 943
Амортизация	5640	4 817 874	5 480 265
Прочие затраты	5650	11 296 082	11 172 780
Итого по элементам	5660	237 624 219	215 616 110
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]):			
незавершенного производства, готовой продукции и др. (прирост [-])	5670	1 275 050	2 212 563
незавершенного производства, готовой продукции и др. (уменьшение [+])	5680		
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	238 899 268	217 828 674

7. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	5700	479 783	502 806	483 879	6 971	491 738
в том числе: <i>резерв по незавершенным судебным разбирательствам</i>	5701	45 113	63 085	56 180	-	52 017
<i>резерв на премии</i>	5702	230 871	370 947	223 900	6 971	370 947
<i>резерв на неиспользованные отпуска</i>	5703	70 295	68 774	70 295	-	68 774
<i>резерв по налогу на сверхприбыль</i>	5704	133 504	-	133 504	-	-

8. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	Код	На <u>31 декабря</u> 20 <u>24</u> г.	На 31 декабря 20 <u>23</u> г.	На 31 декабря 20 <u>22</u> г.
Полученные - всего	5800	-	-	-
Выданные - всего	5810	-	-	-

9. Государственная помощь

Наименование показателя	Код	За 20 <u>24</u> г.		За 20 <u>23</u> г.		
		На начало года	Получено за год	Возвращено за год	На конец года	
Получено бюджетных средств - всего	5900	-	-	-	-	
в том числе:						
на текущие расходы	5901	-	-	-	-	
на вложения во внеоборотные активы	5905	-	-	-	-	
Бюджетные кредиты - всего						
	20 <u>24</u> г.	5910	-	-	(-)	-
	20 <u>23</u> г.	5920	-	-	(-)	-
	в том числе:					
	(наименование цели) 20 <u>24</u> г.		-	-	(-)	-
	20 <u>23</u> г.		-	-	(-)	-
и т.д.		-	-	-	-	

Руководитель _____ Ананьева О.Н. (по доверенности № 192-2025/GN/3466/1090 от 21.01.2025г.)
 (подпись) (расшифровка подписи)

" 31 " _____ марта _____ 20 25 г.

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

ООО «МЕТРО Кэш энд Керри» за 2024 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 2024 и 2023 годы составила 8 806 и 8 811 человек соответственно.

Информация об участниках и органах управления

По состоянию на 31.12.2024 г. в состав участников Общества входили:

«Метро Кэш энд Керри Раша Б.В.» (до 12 февраля 2024г. «Метро Кэш энд Керри Раша Н.В.») 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:

31.12.2024		31.12.2023	
Йоханнес Мария Толай	Генеральный директор, Председатель Правления	Йоханнес Мария Толай	Генеральный директор, Председатель Правления
Плувьер Тибо Андре Жан	Исполняющий обязанности Генерального директора Финансовый директор	Плувьер Тибо Андре Жан	Исполняющий обязанности Генерального директора Финансовый директор
Александр Подольчак	Директор персоналу по	Александр Подольчак	Директор персоналу по
Паршина Ольга Николаевна (с 01 апреля 2024)	Операционный директор	Эммануэль Прюво Жан Рене (до 31 марта 2024)	Операционный директор
Аптель Доминик Жан Клод	Коммерческий директор	Аптель Доминик Жан Клод	Коммерческий директор
Федосов Александр Геннадьевич	Директор маркетингу по	Федосов Александр Геннадьевич	Директор маркетингу по

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 О.Н. (по доверенности № 192-2025/GN/3466/1090 от 21.01.2025г.)

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 2024г

1. В учетную политику Общества на 2024 год внесены изменения в связи с началом применения федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы», утвержденного приказом Минфина России от 30.05.2022 № 86н,

Последствия изменений учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 14/2022 отражаются в соответствии с п. 53 ФСБУ 14/2022.

2. Последствия изменений учетной политики в связи с началом применения изменений, внесенных в ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», утвержденного приказом Минфина России от 17.09.2020 №204н, приказом Минфина России от 30.05.2022 №87н, отражаются в соответствии с п.25.1 измененной редакции ФСБУ 26/2020.

Последствия изменений учетной политики привели к корректировке данных на начало отчетного года, которые приведены в разделе 4.1. «Изменения учетной политики в 2024 году».

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 отдельного 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 31.12.2024 и 31.12.2023 гг. представлены в таблице ниже:

Валюта	31.12.2024	31.12.2023
Рублей за 1 доллар США	101,6797	89,6883
Рублей за 1 Евро	106,1028	99,1919

3.5. Учет нематериальных активов

Учет нематериальных активов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Нематериальные активы» ФСБУ14/2022, утвержденным Приказом Минфина РФ от 30.05.2022 № 86н.

1. Единицей бухгалтерского учета нематериальных активов является инвентарный объект. Инвентарным объектом признается совокупность прав на него, возникающих в соответствии с договорами либо иными документами, подтверждающими существование у организации прав на такой актив.
2. При признании в бухгалтерском учете объект нематериальных активов оценивается по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью объекта нематериальных активов считается общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта нематериальных активов в бухгалтерском учете.

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 Положением по бухгалтерскому учету «Основные средства» ФСБУ 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.

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.

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».

1. 3.6.2 Учет капитальных вложений ведется Обществом в соответствии с требованиями Федерального стандарта бухгалтерского учета «Капитальные вложения» ФСБУ

26/2020, утвержденного приказом Минфина России от 17.09.2020 №204н. в редакции приказа Минфина России от 30.05.2022 №87н.

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 завершенного 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.

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 одновременном 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.

Право пользования активом признается по фактической стоимости, включающей:

- величину первоначальной оценки обязательства по аренде;
- арендные платежи, осуществленные на дату предоставления предмета аренды или до такой даты;
- затраты Общества в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях.

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, стоимостью юридических услуг, расходы на поддержание офисов и ТЦ Общества, расходы, связанные с IT-поддержкой, а также прочие расходы Общества.

К прочим 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.

С 1 января 2025 года на основании Федерального закона от 12.07.2024 г. № 176-ФЗ «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации, отдельные законодательные акты Российской Федерации и признании утратившими силу отдельных положений законодательных актов Российской Федерации» налоговая ставка по налогу на прибыль устанавливается в размере 25%.

При расчете отложенного налогового актива и обязательства по состоянию на 31.12.2024 г. применена ставка налога на прибыль в размере 25%. Величина отложенного налога на прибыль, начисленного в связи с изменением ставки налога на прибыль, отражена по строке 2460 «Прочее» Отчета о финансовых результатах в сумме 529 821 тыс. руб.»

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.

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.

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.

4. РАСКРЫТИЕ СТАТЕЙ БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА

4.1. Изменения учетной политики в 2024 году

В учетной политике в 2024 году были произведены следующие изменения:

Изменения учетной политики в связи со вступлением в силу ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы».

Показатели Бухгалтерского баланса на 31.12.2023 были сформированы путем корректировки бухгалтерского баланса на конец 2023 г.:

В тыс. руб.

Статья бухгалтерского баланса	До корректировки на 31.12.2023	Корректировка	После корректировки на 01.01.2024	Пояснения
1110 Нематериальные активы	551 075	32 289	583 364	В связи с началом применения ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы»
1370 Нераспределенная прибыль/непокрытый убыток	37 555 293	25 831	37 581 124	
1420 Отложенные налоговые обязательства	3 411 236	6 458	3 417 694	

4.2. Нематериальные активы

По состоянию на 31 декабря 2024 года остаточная стоимость нематериальных активов по строке 1110 составила 959 518 тыс. руб. (31 декабря 2023 года: 583 364 тыс. руб.).

Расшифровка к бухгалтерскому балансу в части нематериальных активов приведена в № 1. «Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2024 год».

Данные о принятых сроках полезного использования в разрезе основных групп нематериальных активов:

Группа НМА	Срок полезного использования (лет)
Исключительные права	5
Неисключительные права	3

Отсутствуют нематериальные активы:

- приобретенные не за денежные средства;
- по которым изменялся способ определения амортизации за 2024 г.;
- с неопределенным сроком полезного использования;
- по которым была проведена переоценка стоимости.
- которые были подвержены обесценению в отчетном году.

4.3. Основные средства

По состоянию на 31 декабря 2024 года остаточная стоимость основных средств по строке 1150 за вычетом капитальных вложений и прав пользования активом составила 42 154 757 тыс. руб. (31 декабря 2023 года: 44 510 816 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 2024 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	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2022
Земля	19 730 071	20 519 511	22 498 996
ИТОГО	19 730 071	20 519 511	22 498 996

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
	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2024	31.12.2023	
1	2	3	4	5	6	7	8
Земельные участки	88	87	6 165 562	6 401 965	6 165 562	6 401 965	ФСБУ6/2020
Итого	88	87	6 165 562	6 401 965	6 165 562	6 401 965	

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

Обществом проведена проверка элементов амортизации на соответствие условиям использования объектов основных средств. По результатам проверки на основании принятого решения об изменении элементов амортизации соответствующие корректировки отражены в бухгалтерском учете как изменения оценочных значений. Изменения элементов амортизации не оказали существенного влияния на показатели бухгалтерской (финансовой) отчетности.»

4.4. Обесценение объектов основных средств

Для целей проведения теста на обесценение возмещаемая сумма единицы, генерирующей денежные средства (далее - ЕГДС), была определена на основе расчетов ценности использования. При расчете ценности использования применяются прогнозы денежных потоков, основанные на фактических результатах деятельности и бизнес-плане, утвержденном руководством, и соответствующая ставка дисконтирования, отражающая временную стоимость денег и риски, связанные с данной ЕГДС.

Основные допущения, используемые руководством при расчете ценности использования, включают:

- Прогноз будущих денежных потоков охватывает период времени, равный десяти годам.
- Прогнозы денежных потоков были подготовлены в номинальном выражении.
- Оценка денежных потоков основана на долгосрочных прогнозах изменения цен и объемов продаж, материальных и прочих затрат.

Расчет ставки дисконтирования был произведен в номинальном выражении на базе средневзвешенной стоимости капитала.

Ставка дисконтирования была определена на уровне 20.3%.

Значение, основанное на ключевых допущениях и оценках, используемое для определения возмещаемой стоимости, соответствует внешним источникам информации и историческим данным Общества.

По мнению руководства, ключевые допущения и оценочные значения отражают наиболее реалистичную оценку будущих трендов.

Результат обесценения и восстановления обесценения объектов основных средств, включенный в статью 2340 отчетного периода, по состоянию на 31.12.2024 составил 107 969 тыс. руб.

4.5. Право пользования активом

4.5.1 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	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2022
Здания	2 449 220	2 619 390	2 016 897
Земля	231 694	240 741	243 793
Автомобили	605 473	215 215	-
ИТОГО:	3 286 387	3 075 346	2 260 690

4.5.2. Остатки и движение прав пользования активами в 2024 г. составляли следующие величины.

в тыс. руб.

	Здания	Земельные участки	Транспортные средства	Итого
Остаток на 31.12.2023	2 619 391	240 741	215 214	3 075 346
Амортизация за 2024 г.	(282 994)	(9 047)	(140 485)	(432 526)
Обесценение в 2024 г.	(21 299)	0	0	(21 299)
Поступление ППА в 2024 г.	148 609	0	531 890	680 499
Прекращение признания ППА	(14 487)	0	(1 146)	(15 633)
Остаток на 31.12.2024	2 449 220	231 694	605 473	3 286 387

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

2023 г:

В тыс. руб.

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

4.5.3 Величина процентов, начисленных на задолженность по арендным платежам, составила в 2024 г. 640 510 тыс. руб., в 2023 г. – 426 545 тыс. руб.

4.6. Финансовые вложения

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

Дочерняя компания	Сумма 2024г., руб.	за тыс.	Доля в УК	Сумма за 2023 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	

4.7. 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 31.12.2024	сумма, тыс. руб. на 31.12.2023	сумма, тыс. руб. на 31.12.2022
Стоимость программного обеспечения, признаваемая в расходах более, чем через 12 месяцев	-	-	61 167
Стоимость прав аренды земли, признаваемая в расходах более, чем через 12 месяцев	455 799	467 783	441 381
Стоимость прочих активов со сроком амортизации <5лет, признаваемая в расходах более, чем через 12 месяцев	4 710	10 517	12 214
Стоимость инвестиций в программное обеспечение, находящееся в стадии разработки	57 362	54 907	30 916
Выданные авансы под строительство и поставку ОС	59 962	22 018	97 937
Расчеты с прочими дебиторами/авансы за землю и права аренды земли	79 194	79 194	75 594
Прочие внеоборотные активы	-	-	-
ИТОГО:	657 027	634 419	719 209

4.8. Запасы

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

Группы товаров	Стоимость, тыс. рублей		
	на 31.12.2024	на 31.12.2023	на 31.12.2022
Продовольственные	20 095 918	21 216 768	23 875 842
Непродовольственные	4 678 522	4 850 801	4 443 496
Прочие расходные материалы	181 893	163 813	124 607
ИТОГО:	24 956 332	26 231 382	28 443 945

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

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

Данные излишков и недостач, выявленные в результате инвентаризаций в течение 2024г. (включая годовую инвентаризацию, приведены в таблице ниже:

2024:

Группы товаров	Излишки при инвентаризации запасов, тыс. руб.	Недостачи при инвентаризации имущества, включая потери скоропортящихся товаров, тыс. руб.
Продовольственные	618 605	4 266 759
Непродовольственные	104 183	252 273
ИТОГО:	722 789	4 519 032

2023:

Группы товаров	Излишки при инвентаризации запасов, тыс. руб.	Недостачи при инвентаризации имущества, включая потери скоропортящихся товаров, тыс. руб.
Продовольственные	597 214	4 020 945
Непродовольственные	121 197	274 982
ИТОГО:	718 411	4 295 927

4.9. Дебиторская задолженность

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

Вид актива	сумма, тыс. руб. на 31.12.2024	сумма, тыс. руб. на 31.12.2023	сумма, тыс. руб. на 31.12.2022
Расчеты по страхованию	54 660	47 136	44 173
Авансовые таможенные платежи	1 376	11 711	0

Авансы выданные	449 116	373 290	1 057 767
Дебиторская задолженность компаний группы МЕТРО	1 143 742	1 278 337	575 967
Задолженность поставщиков товаров за услуги, оказываемые Метро поставщикам	2 477 303	2 116 905	2 189 554
Переплата налогов и сборов в бюджеты и внебюджетные фонды	914 523	555 450	635 513
Покупатели и заказчики	3 761 573	2 755 021	1 929 675
Расчеты с сотрудниками по оплате труда	7 583	14 332	8 277
Расчеты с прочими дебиторами	4 271 923	3 827 530	3 166 631
Резервы по сомнительным долгам дебиторов до 12 мес.	(290 602)	(247 927)	(281 528)
ИТОГО:	12 791 197	10 731 785	9 326 029

По состоянию на 31.12.2023 в строку 1230 была внесена ретроспективная корректировка в части отражения полученной кредит-ноты от компании Метро АГ.

Тыс. руб.

Наименование показателя	Код	До корректировки	Корректировка	После корректировки
Дебиторская задолженность компаний группы МЕТРО	1230	18 337	1 260 000	1 278 337

4.10. Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)

По строке 1240 «Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)» на 31.12.2024 и 31.12.2023 отражены следующие финансовые вложения

2024:

Наименование компании	Дата выдачи	Дата погашения	Сумма основного долга, тыс. руб.	Сумма долга %, тыс. руб. (отражена в составе дебиторской задолженности соответственно)
METRO Cash&Carry International GmbH	15.11.2024	15.01.2025	2 125 300	9 003
	15.11.2024	15.01.2025	2 100 000	8 896
	15.11.2024	15.01.2025	500 000	2 118
	15.11.2024	15.01.2025	1 500 000	6 354
	15.11.2024	15.01.2025	84 201	357
	15.11.2024	15.01.2025	434 641	1 841
	15.11.2024	15.01.2025	5 600 000	23 722
	15.11.2024	15.01.2025	4 007 133	16 975
	15.11.2024	15.01.2025	363 298	1 539

ООО «МГБ МЕТРО Груп Баинг Рус»	02.12.2024	09.01.2025	80 643	209
ИТОГО:			16 795 216	71 014

2023:

Наименование компании	Дата	Дата погашения	Сумма основного долга,	Сумма долга %, тыс. руб. (отражена в составе дебиторской задолженности соответственно)
	выдачи		тыс. руб.	
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	

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

4.11. Денежные средства и денежные эквиваленты

Денежные средства и денежные эквиваленты на 31 декабря 2024 года составляют 24 168 625 тыс. руб. (31 декабря 2023 года: 11 712 523 тыс. руб.) и включают в себя:

тыс. руб.

Денежные средства	Сумма	на	Сумма	на
	31.12.2024		31.12.2023	
Денежные средства в кассе	12 413		12 219	
Денежные средства на банковских счетах	6 969 456		8 637 881	
Денежные средства в пути	17 186 756		3 062 423	

Денежные эквиваленты в виде краткосрочных депозитов в кредитных организациях, (в таблице выше отражены по строке «Денежные средства на банковских счетах»), на общую сумму 5 312 180 тыс. руб. на 31.12.2024, включают в себя:

Банк	Дата размещения	Дата погашения	Сумма основного долга на 31.12.24, тыс. руб
ЦЕНТРОКРЕДИТ	10.12.2024	10.03.2025	15 000
ЦЕНТРОКРЕДИТ	19.12.2024	09.01.2025	1 835 000
ЦЕНТРОКРЕДИТ	20.12.2024	09.01.2025	858 300
АРЕС	26.12.2024	09.01.2025	1 000 000
АРЕС	27.12.2024	09.01.2025	800 000
АРЕС	28.12.2024	09.01.2025	803 880
ИТОГО:			5 312 180

4.12. 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 31.12.2024	сумма, тыс. руб. на 31.12.2023	сумма, тыс. руб. на 31.12.2022
Программное обеспечение	-	237 312	89 907
Права аренды земли, признаваемые в расходах в течение 1 года	17 976	23 968	35 951
Стоимость прочих активов со сроком амортиз. < 5 лет, признаваемая в расходах в течение 1 года	82 706	59 782	80 597
ИТОГО:	100 682	321 062	206 455

4.13. Капитал и резервы

Уставный капитал Общества по состоянию на конец года составляет 22 037 962 тыс. рублей. В течение 2024 г. изменений в части уставного капитала и учредителей Общества не было.

Информация о распределении долей в Уставном капитале Общества на 31.12.2024 представлена в таблице:

Участник	УК на 31.12.2024 тыс. руб.	Доля в УК, %	УК на 31.12.2023 тыс. руб.	Доля в УК, %
Метро Кэш энд Керри Раша Б.В. (до 12 февраля 2024г. «Метро Кэш энд Керри Раша Н.В.»)	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%

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

4.14. Долгосрочные обязательства

У Общества отсутствуют на 31.12.2024 долгосрочные заемные средства.

По состоянию на 31.12.24 по строке 1450 «Прочие обязательства» отражены следующие показатели:

- сумма 127 334 тыс. руб., представляющая собой кредиторскую задолженность перед подрядчиками по обслуживанию бесперебойной работы торговых центров, в том числе за работы по установке и замене оборудования, подлежащую погашению по истечению гарантийного периода, но не ранее 31.12.25 г.
- сумма 4 090 515 тыс. руб., представляющая собой обязательство по финансовой аренде, подлежащее погашению не ранее 31.12.25 г.

4.15. Заемные средства.

На 31.12.24 краткосрочная задолженность по полученным овердрафтам и процентам отсутствует.

Займы, полученные на 31.12.2024, отсутствуют.

4.16. Кредиторская задолженность

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

Вид задолженности	сумма, тыс. руб. на 31.12.2024	сумма, тыс. руб. на 31.12.2023	сумма, тыс. руб. на 31.12.2022
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	34 836 605	29 915 574	32 907 053
Авансы полученные	888 191	1 228 665	987 940
Кредиторская задолженность по расчетам с бюджетом	1 532 433	1 058 968	373 304
Кредиторская задолженность по расчетам с учредителями в виде дивидендов	20 398 530	16 002 206	36 185 569
Прочая кредиторская задолженность	6 229	7 317	21 390
ИТОГО:	57 661 988	48 212 730	70 475 256

По состоянию на 31.12.2023 в строку 1520 была внесена ретроспективная корректировка в части отражения полученной кредит-ноты от компании Метро АГ.

Тыс. руб.

Наименование показателя	Код	До корректировки	Корректировка	После корректировки
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	1520	28 655 574	1 260 000	29 915 574

4.17. Прочие обязательства

По состоянию на 31.12.24 по строке 1550 «Прочие обязательства» отражена сумма 723 431 тыс. руб., и включает в себя:

- представляющая собой кредиторскую задолженность перед подрядчиками по обслуживанию бесперебойной работы торговых центров, в том числе за работы по установке и замене оборудования, подлежащую погашению в течение 2025 г., по истечению гарантийного периода, в сумме 184 090 тыс. руб.,
- Обязательство по финансовой аренде, подлежащую погашению в течение 2025 г. в сумме 539 341 тыс. руб.

4.18. Оценочные обязательства

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

Вид обязательства	сумма, тыс. руб.	сумма, тыс. руб.	сумма, тыс. руб.
-------------------	---------------------	---------------------	---------------------

	на 31.12.2024	на 31.12.2023	на 31.12.2022
Резервы по судебным искам	52 017	45 113	68 171
Резервы под оценочные обязательства/резерв на оплату труда	439 721	301 166	408 567
Резерв по налогу на сверхприбыль	-	133 504	-
	491 738	479 783	476 738

Общество признает оценочное обязательство по судебным искам в сумме 52 017 тыс. руб. на 31.12.2024, 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 2024 г.

Исполнение оценочного обязательства по выплате годовых премий за 2024 г. было реализовано в 2024 г.

Исполнение оценочного обязательства по оплате отпусков за 2024 г. ожидается в течение 2025 г.

УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

На отчетную дату условные обязательства по судебным искам по оценке Общества, имеющие риск неблагоприятного исхода не выше среднего, составляют 673 244 тыс. руб. (31.12.2023 года: 0 тыс. руб.).

ОБЕСПЕЧЕНИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ

В составе полученных обеспечений обязательств числятся (за балансом):

В тыс. руб.

Наименование показателя	на 31.12.2024	на 31.12.2023	на 31.12.2022
Банковские гарантии	76 406	22 377	9 914

РАСКРЫТИЕ СТАТЕЙ ОТЧЕТА О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

4.19. Выручка

Раскрытие строки 2110 «Выручка» Отчета о финансовых результатах за 2024 и 2023 гг.:

Выручка	2024 тыс. руб.	%	2023 тыс. руб.	%
Выручка от реализации товаров	250 075 247	99,99	225 731 937	99,99
Выручка от реализации прочих услуг	20 212	0,01	52 848	0,01
ИТОГО:	250 095 459	100	225 784 785	100

4.20. Себестоимость

Раскрытие строки 2120 «Себестоимость продаж» Отчета о финансовых результатах за 2024 и 2023 гг.:

Себестоимость	2024 тыс. руб.	2023 тыс. руб.
Себестоимость покупных товаров	191 477 296	175 060 436
Распределяемые прямые затраты	3 963 804	3 172 467
Себестоимость прочих услуг	7 368	16 953
Инвентаризационные потери в пределах норм	177 903	160 848
ИТОГО:	195 626 371	178 410 704

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 2024 году включены 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.

4.21. Коммерческие расходы

Раскрытие статьи 2210 «Коммерческие расходы» Отчеты о финансовых результатах за 2024 и 2023 гг.

Коммерческие расходы	2024	2023
	тыс. руб.	тыс. руб.
Расходы на оплату труда	13 608 923	10 781 387
Расходы на содержание магазинов	5 280 404	4 643 011
Амортизация	4 385 349	5 079 135
Амортизация права пользования активом	432 525	341 916
Расходы на обесценение активов	(107 969)	1 112 091
IT и бизнес услуги группы МАГ	3 159 551	2 990 803
Лицензионные платежи	212 234	128
Расходы на доставку, хранение, упаковку товаров	5 365 444	4 452 556
Расходы на рекламу, продвижение товаров	2 294 508	2 216 148
Прочие налоги (Налог на имущество, земельный налог)	1 147 899	1 016 149
Расходы на аренду	439 249	488 113
Питание сотрудников	390 894	356 854
Материальные расходы	128 700	156 203
Расходы на страхование	466 009	358 174
Расходы на аутсорсинг	1 197 990	888 108
Скидки клиентам	855 330	1 268 476
Консультационные расходы и аудит	401 709	397 762
Прочие услуги компании Группы МАГ	1 940 993	1 413 247
Прочие	1 673 155	1 457 709
ИТОГО	43 272 897	39 417 970

4.22. Прочие доходы и расходы

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

Наименование	Код строки	2024 Сумма, тыс. руб.	2023 Сумма, тыс. руб.
	2310		-
Проценты к получению (по банковским счетам и займам)	2320	1 989 553	1 089 410
Проценты к уплате, в том числе:	2330	-	-
Прочие расходы по процентам к уплате		-	-
	2340	2 512 035	2 577 624

Прочие доходы, в том числе:			
Излишки при инвентаризации имущества -товары		722 873	718 410
Курсовые разницы – положительные		135 693	483 729
Доходы от реализации/выбытия ОС		318 326	139 565
Доходы от покупки/продажи валюты		41 567	16 523
Доходы от аренды		366 574	294 646
Прибыль по кредиторской зад-ти с истекшим сроком давности		28 030	57 531
Корректировка услуг METRO AG за прошлые периоды		51 741	245 424
Доходы от реализации макулатуры и вторичного сырья		300 208	204 071
Прочие доходы		547 024	417 725
Прочие расходы, в том числе:	2350	6 659 674	7 039 045
Недостачи при инвентаризации имущества – товары		4 306 321	4 135 079
Банковские издержки		1 091 840	1 201 567
Экстраполяция инвентарных потерь		51 449	62 166
Убыток от списания безнадежной дебиторской задолженности		191	1 922
Курсовые разницы – отрицательные		264 810	737 831
Убыток от реализации/выбытия ОС		-	71 109
Убыток от покупки/продажи валюты		39 289	25 842
Убытки от списания прекращенных объектов строительства		9 770	-
Проценты по финансовой аренде		640 510	426 545
Убыток от штрафов, пени, неустоек		5 133	40 320
Прочие расходы		250 361	336 664

4.23 РАСЧЕТ ОТЛОЖЕННЫХ НАЛОГОВ ЗА 12 МЕСЯЦЕВ 2024 ГОДА

Далее представлены показатели учета расчетов по налогу на прибыль за 2024 год (тыс..руб):

2024	База	Ставка	Налог
Прибыль (+)/убыток (-) бухгалтерский/ условный расход по налогу на прибыль	9 038 105	0,2	1 807 621
Постоянные разницы, возникшие в отчетном периоде и повлекшие корректирование условного дохода по налогу на прибыль в целях определения текущего налога на прибыль	-51 741	0,2	-10 348
Постоянные разницы, возникшие в отчетном периоде и повлекшие корректирование условного расхода по налогу на прибыль в целях определения текущего налога на прибыль	925 830	0,2	185 166
Временные разницы, возникшие в отчетном периоде и повлекшие корректирование условного расхода по налогу на прибыль и возникновение отложенных налоговых обязательств	4 687	0,2	937

Временные разницы, возникшие в отчетном периоде и повлекшие корректирование условного расхода по налогу на прибыль и возникновение отложенных налоговых активов	-334 255	0,2	-66 851
Налоговая база по налогу на прибыль / сумма налога на прибыль	9 582 625		1 916 525

Далее представлены показатели учета расчетов по налогу на прибыль за 2023 год (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

Расшифровка статьи 2460 «Прочие» Отчета о финансовых результатах за 2023 год представлена ниже (тыс.руб.):

Статья	Сумма
Корректировки по налогу на прибыль за прошлые периоды	7 285
Расходы по налогу на сверхприбыль	133 504
Признание вычитаемых временных разниц по ФСБУ 25/2018 за прошлые периоды	364 605
ИТОГО	505 394

4.24 ПОЯСНЕНИЯ К ОТЧЕТУ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

Расшифровка строки ОДДС 4119 «Прочие поступления» за 2024 и 2023 г. приведена в таблице ниже:

тыс. руб.

статья	2024	2023
поступления по претензиям	6 767	1 342
поступления от продажи прочих товаров/услуг	23 124	31 937
Проценты по банковским вкладам	1 560 679	434 965
прочие поступления	17 961	22 099
ИТОГО	1 608 531	490 344

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 4129 «Прочие платежи» за 2024 и 2023 гг. приведена в таблице ниже:

тыс. руб.

статья	2024	2023
Налог на имущество	819 419	740 455
Налог на землю	196 139	194 310
Таможенные платежи	590 709	654 438
торговый сбор	56 451	54 274
Платежи за аренду земли	408 896	449 417
НДС (свернуто)	700 636	852 198
Арендные платежи в части начисленных процентов	534 244	355 454
Прочие платежи	708 466	208 319
ИТОГО	4 014 959	3 508 865

Строка 4121 ОДДС «Выплаты поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги» за 2023 год была скорректирована на сумму арендных платежей в части основной суммы и начисленных процентов по договорам финансовой аренды. Данная статья была вынесена в отдельные строки 4329 и 4129 соответственно:

В тыс. руб.

Статья ОДДС	До корректировки 2023	Корректировка	После корректировки 2023
4121 «Выплаты поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги»	(202 769 215)	824 440	(201 944 775)

4129 Прочие платежи	-	(355 454)	(355 454)
4329 Прочие платежи	-	(468 986)	(468 986)

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 вкупе 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.

Действующее в России законодательство о трансфертном ценообразовании предусматривает необходимость анализа трансфертного ценообразования применительно к большинству внешнеэкономических операций между компаниями группы, а также к значительным операциям между компаниями группы на внутреннем рынке. Контроль трансфертного ценообразования, по общему правилу, применяется к операциям на внутреннем рынке исключительно в случае, если одновременно выполняются два условия: стороны применяют разные ставки налога на прибыль и объем операций в год между сторонами превышает 1 млрд. руб.

Правила трансфертного ценообразования, действующие в Российской Федерации, близки к рекомендациям Организации экономического сотрудничества и развития (ОЭСР), однако есть и некоторые отличия, создающие дополнительную неопределенность в связи с практическим применением налогового законодательства при конкретных обстоятельствах. Очень ограниченное количество общедоступных судебных дел по вопросам трансфертного ценообразования не позволяет с достаточной уверенностью оценить подход, который следует использовать при применении правил трансфертного ценообразования в России.

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 2024 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 1,2% 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.

Тем не менее, руководство оценивает кредитные риски как низкие благодаря эффективной инфраструктуре управления рисками, 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

Ведение бухгалтерского учета событий после отчетной даты и раскрытие информации о них в отчетности осуществляется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» ПБУ 7/98.

1. 14 февраля 2025 г. Обществом был осуществлен выкуп 100% доли в Уставном Капитале ООО «МГБ Метро Групп Баинг Рус».
2. 15 января 2025г. займ в адрес «METRO Cash and Carry International GmbH» в сумме 16 714 573 тыс. руб. был продлен до 15 апреля 2025г.

ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

Информация о связанных сторонах раскрывается Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» ПБУ 11/08, утвержденным приказом Минфина РФ от 29.04.08 № 48н.

Связанными сторонами Общества являются:

- Участники Общества;
- Основное хозяйственное общество. Основным хозяйственным обществом является Метро АГ;
- Дочерние общества: ООО «МГЛ Метро Груп Логистикс», ООО «METRO Кэш энд Керри Импорт»;
- Общества, находящиеся под общим контролем или значительным влиянием (организации
- Группы «Метро АГ»);
- Ключевой управленческий персонал Общества.

В отчетном периоде Общество оплатило Метро АГ за услуги в сумме 3 166 474 тыс. руб. (в 2023: 7 671 830 тыс. руб.) без НДС.

В отчетном периоде Метро АГ оплатило Обществу за маркетинговые и услуги обработки данных в сумме 61 988 тыс. руб. (в 2023: 697 тыс. руб.) без НДС.

Информация по существенным операциям между Обществом и его связанными сторонами в 2024 году представлена ниже (с НДС):

Дебиторы

Наименование компании	Сальдо на 31.12.2023	Оборот 2024/Дт	Оборот 2024/Кт	Сальдо на 31.12.2024	Тип операции	срок погашения задолженности
Metro AG	1 323 044	70 539	(316 548)	1 077 035	Премия от международных поставщиков, перевыставленные затраты	2025

Metro AG (rep.office)	0	0	0	0	Услуги по аренде помещений и предоставлению персонала	
Metro Cash & Carry Int'l GmbH	3 585 605	424 828	0	4 010 433	Проценты по предоставленному займу	2025
Metro Cash & Carry Int'l GmbH	16 714 573	0	0	16 714 573	Предоставление займа	2025
MGB Rus	4 971	4 045	(135)	8 881	Проценты по предоставленному займу	2025
MGB Rus	80 643	0	0	80 643	Предоставление займа	2025
Metro Warehouse Noginsk	1 467	5 997	(5 997)	1 467	Услуги по предоставлению персонала	2025
MGB Rus	14 227	1 931	0	16 158	Услуги по аренде помещений и предоставлению персонала	2025
MGB Rus	2 031	18 832	(18 682)	2 181	Продажа товара	2025
Metro Cash and Carry KZ	1 159	4 319	(3 913)	1 565	Административно-консультационные услуги	2025
Metro Cash and Carry KZ	14 354	62 556	(54 382)	22 528	Продажа товара	2025
Retail Property 5	933	3 747	(3 751)	929	Услуги по аренде помещений и предоставлению персонала	2025
Retail Property 5	0	0	0	0	Реализация оборудования, расходных материалов	
Retail Property 6	-58 747	3 005 002	(2 895 000)	51 255	Реализация товара (закупка товаров вТЦ)	2025
Retail Property 6	2 230	114 541	(112 387)	4 384	Продажа товара, Услуги по аренде помещений и предоставлению персонала	2025
Metro Digital	2 682	0	0	2 682	IT - услуги	2025

Операции с дочерними компаниями

Наименование компании	Сальдо на 31.12.2023	Оборот 2024/Дт	Оборот 2024/Кт	Сальдо на 31.12.2024	Тип операции	срок погашения задолженности
MGL Rus	9 254	46 997	(44 771)	11 480	Услуги по аренде помещений и предоставлению персонала	2025
MGL Rus	31	78	(109)	0	Реализация товара (закупка товаров в Ц)	2025
Metro Cash and Carry Import	634	2 537	(2 537)	634	Услуги по аренде помещений и предоставлению персонала	2025
ИТОГО:	21 699 091	3 765 949	(3 458 212)	22 006 828		

Кредиторы

Все в тыс. РУБ

Наименование компании	Сальдо на 31.12.2023	Оборот 2024/Дт	Оборот 2024/Кт	Сальдо на 31.12.2024	Тип операции	срок погашения задолженности
Metro AG	(1 131 690)	3 166 475	(4 479 440)	(2 444 655)	Предоставление комплекса прав ООО «Метро Кэш энд Керри» (франчайзинг + сервисные услуги)	2025
Metro Cash and Carry International GmbH	0	0	0	0	Возмещение расходов по иностранным сотрудникам	2025
Retail Property 6	(1 037)	70 030	(68 993)	0	Бонус, услуги по администрированию	2025
Metro Sourcing International Ltd	0	5 148	(5 148)	0	Поставка товаров	2025
Metro Sourcing International Ltd	(50 905)	1 186 098	(1 676 710)	(541 517)	Поставка товаров	2025

Valencia Trading Office	(224 985)	2 065 931	(2 006 659)	(165 713)	Поставка товаров	2025
Metro Int'l Supply GmbH	(70 217)	1 081 299	(1 117 019)	(105 937)	Поставка товаров	2025
ROTTERDAM TRADING OFFICE B.V.	(5 074)	183 057	(255 115)	(77 132)	Поставка товаров	2025

Операции с дочерними компаниями

Наименование компании	Сальдо на 31.12.2023	Оборот 2024/Дт	Оборот 2024/Кт	Сальдо на 31.12.2024	Тип операции	срок погашения задолженности
MGL Rus	(2 161 135)	11 344 157	(11 242 206)	(2 059 184)	Логистические и транспортные услуги	2025
Metro Cash and Carry Import	(189 117)	1 270 917	(1 254 630)	(172 830)	Поставка товаров	2025
ИТОГО:	(3 834 160)	20 373 112	(22 105 920)	(5 566 968)		

Операции с участниками Общества

Наименование компании	Сальдо на 31.12.2023	Оборот 2024/Дт	Оборот 2024/Кт	Сальдо на 31.12.2024	Тип операции
Метро Кэш энд Керри Раша Б.В. (до 12 февраля 2024г. «Метро Кэш энд Керри Раша Н.В.»)	(6 755 640)	0	(2 002 526)	(8 758 166)	дивиденды
МЕТРО Кэш энд Керри Интернешнл Холдинг Б.В.	(9 246 566)	0	(2 393 799)	(11 640 365)	дивиденды
ИТОГО:	(16 002 206)	0	(4 396 325)	(20 398 531)	

ВОЗНАГРАЖДЕНИЕ УПРАВЛЕНЧЕСКОМУ ПЕРСОНАЛУ

Общий размер вознаграждений, выплачиваемых управленческому персоналу (лицам, занимающим должность от руководителя отдела или торгового центра, и выше) за отчетный период, составил 1 784 422 тыс. руб.

Указанная сумма полностью квалифицируется в качестве краткосрочного вознаграждения.

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

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	1 471 846	(697 143)	1 323 044	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	4 759 317	(22 307 125)	21 699 091		

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)	6 411 830	(3 041 941)	(1 131 690)	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)	22 594 907	(19 924 921)	(3 834 160)		

Операции с участниками Общества

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 Б.В. (до 12 февраля 2024г. «Метро Кэш энд Керри Раша Н.В.»)	(15 949 161)	9 193 522	0	(6 755 640)	дивиденды
МЕТРО Кэш энд Керри Интернешнл Холдинг Б.В.	(20 236 407)	10 989 841	0	(9 246 566)	дивиденды
ИТОГО:	(36 185 568)	20 183 363	0	(16 002 206)	

ВОЗНАГРАЖДЕНИЕ УПРАВЛЕНЧЕСКОМУ ПЕРСОНАЛУ

Общий размер вознаграждений, выплачиваемых управленческому персоналу (лицам, занимающим должность от руководителя отдела или торгового центра, и выше) за 2023 год составил 1 414 581 тыс. руб.

Указанная сумма полностью квалифицируется в качестве краткосрочного вознаграждения.

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.

Списание дебиторской задолженности, по которой срок исковой давности истек, других долгов, не реальных для взыскания, не производились.

Руководитель

Ананьева О.Н. (по доверенности
№ 192-2025/GN/3466/1090 от 21.01.2025г.)

31 марта 2025 года

Стр. 39 из 40