

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчёту о финансовых результатах Общества с ограниченной ответственностью «Моги Рус» за 2025 год

1. Общие сведения об организации

- 1.1. Сокращенное наименование организации: ООО «Моги Рус» (далее по тексту – Общество).
- 1.2. Юридический адрес организации: 127015, г. Москва, вн.тер.г. муниципальный округ Бутырский, улица Большая Новодмитровская, д. 23, стр. 3, помеш. 3/5.
- 1.3. Дата государственной регистрации: 24.01.2012.
- 1.4. Численность персонала Общества по состоянию на 31 декабря 2025 года составила 2 человека, на 31 декабря 2024 года – 2 человека (на 31 декабря 2023 года – 2 человека).
- 1.5. Единоличным исполнительным органом является Генеральный директор Общества. Генеральным директором Общества является Романчук Алексей Владимирович.
- 1.6. Совет директоров не утверждался.
- 1.7. Обособленных подразделений, в том числе филиалов и представительств нет.
- 1.8. Состав участников и их доля в уставном капитале:
ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «МОГИ» 100 % Венгрия.
- 1.9. Дочерних и зависимых обществ нет.
- 1.10. Основным видом деятельности Общества является:
- код ОКВЭД 46.31 Торговля оптовая фруктами и овощами.
Общество занимается оптовой торговлей снековой продукцией торговой марки Mogyi.
- 1.11. Общество не осуществляет видов деятельности, подлежащих лицензированию.
- 1.12. Экономическая среда, в которой Общество осуществляет свою деятельность

Деятельность Общества в той или иной степени подвергается различным видам рисков (финансовым, правовым, страновым и региональным, репутационным и др.). В пояснениях 8 «Информация о рисках», 7 «Соблюдение допущения непрерывности деятельности» настоящих пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах раскрыта существенная информация об экономической среде, в которой Общество осуществляет свою деятельность и о подверженности Общества рискам и о причинах их возникновения, механизмах управления рисками, а также изменениях по сравнению с предыдущим периодом.

2. Представление бухгалтерской (финансовой) отчетности

Основа предоставления отчетности

Бухгалтерская (финансовая) отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, установленных Федеральным законом «О бухгалтерском учете», а также Федеральными стандартами бухгалтерского учёта и иными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, утвержденными Министерством финансов Российской Федерации.

Активы и обязательства оценены в отчетности по фактическим затратам, за исключением основных средств, которые оценены по остаточной стоимости, активов, по которым в установленном порядке созданы резервы под снижение их стоимости или проведено обесценение, и оценочных обязательств.

Активы и обязательства в иностранных валютах

При учете хозяйственных операций, выраженных в иностранной валюте, применялся официальный курс иностранной валюты к рублю, действовавший на дату совершения операции в иностранной валюте.

Стоимость средств на банковских счетах (банковских вкладах), средств в расчетах, включая по заемным обязательствам (за исключением средств, полученных и выданных авансов и предварительной оплаты), выраженная в иностранной валюте, отражена в бухгалтерской (финансовой) отчетности в суммах, исчисленных на основе официальных курсов валют, действовавших по состоянию на отчетную дату.

Курсы валют составили:

Вид иностранной валюты	Курс на 31.12.2025 руб.	Курс на 31.12.2024 руб.	Курс на 31.12.2023, руб.
1 доллар США	78,2267	101,6797	89,6883
1 евро	92,0938	106,1028	99,1919

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

3. Основные принципы учетной политики

Основные средства

По статье 1150 «Основные средства» бухгалтерского баланса отражены транспортные средства, а также права пользования активом.

К малоценным основным средствам отнесены объекты стоимостью до 100 тыс. руб.

В бухгалтерском балансе основные средства, показаны по первоначальной стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за все время эксплуатации, а также за минусом обесценения.

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

Элементы амортизации объекта основных средств подлежат проверке на соответствие условиям использования объекта основных средств. Такая проверка проводится в конце каждого отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении элементов амортизации. По результатам такой проверки при необходимости организация принимает решение об изменении соответствующих элементов амортизации. Возникшие в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерском учете как изменения оценочных значений - перспективно.

Общество выделяет следующие группы основных средств:

- транспортные средства

Срок полезного использования транспортных средств от 37 мес. до 99 мес. Срок полезного использования применяется к каждому объекту основных средств индивидуально.

Амортизация объектов основных средств производится исходя из сроков полезного использования этих объектов линейным способом.

Общество считает ликвидационную стоимость объекта основных средств равной нулю по объектам, по которым:

- а) не ожидаются поступления от выбытия объекта основных средств (в том числе от продажи материальных ценностей, остающихся от его выбытия) в конце срока полезного использования;

б) ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта основных средств не является существенной;

в) ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта основных средств не может быть определена.

Общество начинает и прекращает начисление амортизации объекта основных средств

- с 1-го числа месяца, следующего за месяцем признания

- или списания объекта основных средств соответственно.

Общество проверяет основные средства на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения.

Предмет аренды признается на дату получения предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде. Право пользования активом признается по фактической стоимости. Фактическая стоимость права пользования активом включает:

а) величину первоначальной оценки обязательства по аренде;

б) арендные платежи, осуществленные на дату предоставления предмета аренды или до такой даты;

в) затраты Общества в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях;

г) величину подлежащего исполнению Обществом оценочного обязательства, в частности, восстановлению предмета аренды до требуемого договором аренды состояния, если возникновение такого обязательства у арендатора обусловлено получением предмета аренды.

Стоимость права пользования погашается посредством амортизации, за исключением случаев, когда схожие по характеру использования активы не амортизируются, а величина обязательства по аренде увеличивается на сумму начисляемых процентов и уменьшается на сумму фактически уплаченных арендных платежей.

Запасы

Запасы отражаются по фактической себестоимости затрат на приобретение.

Запасы, предназначенные для управленческих нужд, а именно канцтовары, хозяйственные принадлежности, вода, продукты питания, оборудование, инструменты, инвентарь, посуда, ГСМ признаются расходами периода, в котором были понесены.

Запасы на отчетную дату оцениваются по наименьшей из двух величин:

- по фактической себестоимости;
- чистой стоимости продажи.

Резерв под обесценение запасов создается в размере превышения фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи, по каждой единице запаса, принятого в бухгалтерском учете.

При отпуске материально-производственных запасов в производство и ином выбытии их оценка производится по средней себестоимости.

В фактическую себестоимость товаров включаются:

- стоимость приобретения товаров;

- расходы на заготовку и доставку до склада организации при приобретении товаров.

Затраты по заготовке и доставке товаров включаются в стоимость той партии товаров, к которой они непосредственно относятся.

К затратам по заготовке и доставке товаров относятся:

- расходы на доставку до склада организации при приобретении товаров.
- расходы по таможенному оформлению.
- таможенные пошлины и сборы.

Затраты по заготовке и доставке распределяются следующим образом:

1. Затраты на паллеты распределяются на стоимость каждого номенклатурного номера пропорционально коробкам, в которых был доставлен товар;
2. Таможенная пошлина, таможенный сбор распределяется пропорционально стоимости товаров соответствующего номенклатурного номера в общей стоимости поставки;
3. Затраты по доставке товаров и таможенному оформлению распределяются в стоимость каждого номенклатурного номера пропорционально количеству (штуки), в котором данный номенклатурный номер поступил в организацию.

Расходы будущих периодов

Затраты, произведенные организацией в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском балансе отдельной статьей как расходы будущих периодов и подлежат равномерному списанию в течение периода, к которому они относятся.

На счете 97 «Расходы будущих периодов» учитываются:

- неисключительные права использования программ для ЭВМ, не отвечающие признакам НМА;
- расходы на оформление ключей подписи отчетности и документов;
- полисы страхования;
- услуги по хранению шин;
- иные расходы.

Расходы будущих периодов долгосрочного характера отражаются в составе строки 1190 «Прочие внеоборотные активы» бухгалтерского баланса.

Расходы будущих периодов со сроком менее 12 месяцев отражаются в составе строки 1260 «Прочие оборотные активы» бухгалтерского баланса.

Дебиторская задолженность

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками) с учетом всех предоставленных Обществом скидок и НДС.

Дебиторская задолженность, не погашенная в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями или иными способами, показана за минусом резервов сомнительных долгов. Эти резервы представляют собой оценку Общества той части задолженности, которая, с большой вероятностью, не будет погашена или будет

погашена частично. Резервы сомнительных долгов отнесены на увеличение прочих расходов.

Денежные средства и их эквиваленты

К денежным средствам относятся денежные средства на банковских счетах.

К денежным эквивалентам относятся краткосрочные банковские депозиты сроком до 3 месяцев, которые открываются для управления денежными потоками с целью получения процентного дохода.

В отчете о движении денежных средств денежные потоки Общества, которые не могут быть однозначно классифицированы в составе потоков по текущим, инвестиционным или финансовым операциям, отнесены к денежным потокам от текущих операций.

Величина денежных потоков в иностранной валюте для представления в отчете о движении денежных средств пересчитывалась в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком России на дату осуществления или поступления платежа. Разница, возникшая в связи с пересчетом денежных потоков по курсам на даты совершения операций в иностранной валюте и остатков денежных средств и денежных эквивалентов, выраженных в иностранной валюте, на отчетные даты, включена в строку отчета «Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю».

Суммы НДС в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему и возмещение из нее по НДС в отчете о движении денежных средств, представляются свернуто в строке «Прочие платежи» или «Прочие поступления» в составе денежных потоков от текущей деятельности.

Займы полученные

Проценты по полученным займам учитываются в составе прочих расходов в тех отчетных периодах, к которым относятся данные начисления.

Признание доходов

Выручка от продажи товаров, признавалась по мере отгрузки товаров и предъявления расчетных документов за минусом скидок, предоставленных покупателям и налога на добавленную стоимость.

Доходами от обычных видов деятельности ООО «Моги Рус» является выручка от оптовой торговли пищевыми продуктами торговой марки Mogyi.

В составе прочих доходов Общества учитываются:

- результат от продажи основных средств;
- доходы от начисленных процентов по депозитным вкладам;
- доходы от продажи иностранной валюты;
- доходы от прочих операций.;
- курсовые разницы.

Признание расходов

Расходы по обычным видам деятельности признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место быть независимо от времени фактической выплаты денежных средств.

Расходами по обычным видам деятельности Общества являются расходы, связанные с приобретением и оптовой продажей пищевых продуктов. Фактическая себестоимость

реализованных товаров отражается в отчете о финансовых результатах по строке «Себестоимость продаж».

Учет расходов производится на счете 44 «Расходы на продажу». Организация осуществляет в конце отчетного периода списание расходов, учтенных в течение отчетного периода на счете 44 «Расходы на продажу» в дебет счета 90 «Продажи» в качестве условно-постоянных.

В составе прочих расходов учитываются:

- результат от продажи основных средств;
- расходы от начисленных процентов по полученным кредитам, займам;
- расходы от продажи иностранной валюты;
- расходы от прочих операций.;
- курсовые разницы.

Налог на прибыль

При составлении бухгалтерской (финансовой) отчетности Общество отражает в бухгалтерском балансе сумму отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства развёрнуто.

Информация о постоянных и временных разницах формируется в бухгалтерском учете Общества на основании первичных учетных документов непосредственно по счетам бухгалтерского учета, т.е. способом отсрочки.

Общество определяет величину текущего налога на прибыль на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете. При этом величина текущего налога на прибыль должна соответствовать сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль.

Оценочные обязательства

Общество создаёт следующие оценочные обязательства:

- на расходы по неиспользованным отпускам работников, определенное исходя из числа дней неиспользованного отпуска и средней заработной платы персонала по состоянию на отчетную дату;
- на годовые премии работникам, определенное исходя из ожидаемой премии по результатам работы за год.

Условные обязательства и условные активы не отражаются в бухгалтерском балансе, но раскрываются в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчёту о финансовых результатах. Условное обязательство возникает вследствие прошлых событий хозяйственной деятельности, когда существование у Общества обязательства на отчетную дату зависит от наступления (ненаступления) одного или нескольких будущих неопределенных событий, не контролируемых Обществом.

Условное обязательство раскрывается в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчёту о финансовых результатах, кроме случаев, когда уменьшение связанных с ним экономических выгод маловероятно. Условный актив не раскрывается в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчёту о финансовых результатах, за исключением случаев, когда связанные с ним поступления являются вероятными.

4. Данные прошлых отчетных периодов

Корректировки сравнительных показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности в связи с изменением нормативных правовых актов по бухгалтерскому учету

Сворачивание прочих доходов и расходов в отчете о финансовых результатах (отклонения курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального курса, штрафы, пени и неустойки к получению (уплате)) в связи с вступлением в силу ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» (корректировка 1).

Прочие корректировки сравнительных показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности

Исправлены ошибки: рекласс платежей и поступлений по НДС в отчете о движении денежных средств (корректировка 2).

Информация о корректировках показателей форм бухгалтерской (финансовой) отчетности:

Наименование показателя отчета о финансовых результатах	Код строки	Сумма до корректировки за 2024 год	Корректировка	Сумма после корректировки
Прочие доходы (1)	2340	887	(770)	117
Прочие расходы (1)	2350	(23 641)	770	(22 871)

Наименование показателя отчета о движении денежных средств	Код строки	Сумма до корректировки за 2024 год	Корректировка	Сумма после корректировки
Поступления всего (2)	4110	253 691	(38 365)	215 326
Прочие поступления (2)	4119	43 461	(38 365)	5 096
Платежи всего (2)	4120	(250 572)	38 365	(212 207)
Таможенных платежей (2)	4125	(59 675)	46 043	(13 632)
Прочие платежи (2)	4129	(1 208)	(7 678)	(8 886)

5. Раскрытие существенных показателей

5.1. Пояснения к существенным показателям бухгалтерского баланса.

5.1.1 Информация о наличии и движении основных средств представлена в таблице:

Наименование показателя	Период	На 31 декабря		Изменения за период				На 31 декабря	
		Первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	Поступило	списано первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	Амортизация	Первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
Основные средства- всего в том числе	За 2025 г.	6 941	(5 135)	845	(2 144)	1 135	(1 368)	5 642	(5 368)
	За 2024 г.	6 075	(3 969)	866	-	-	(1 166)	6 941	(5 135)
Транспортные средства	За 2025 г.	2 666	(2 264)	-	(1 265)	1 135	(266)	1 401	(1 395)
	За 2024 г.	2 666	(2 030)	-	-	-	(234)	2 666	(2 264)
Права пользования активом (аренда офиса)	За 2025 г.	4 275	(2 871)	845	(879)	-	(1 102)	4 241	(3 973)
	За 2024 г.	3 409	(1 939)	866	-	-	(932)	4 275	(2 871)

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчёту о финансовых результатах Общества с ограниченной ответственностью «Моги Рус» за 2025 год

5.1.2 Информация о наличии и движении запасов представлена в таблице:

Наименование показателя	Период	На 31 декабря		Изменения за период			На 31 декабря	
		Фактическая себестоимость	Резерв под обесценение	Поступления	Изменения видов запасов		Фактическая себестоимость	Резерв под обесценение
					Фактическая себестоимость	Резерв под обесценение		
Запасы – всего в том числе	За 2025 г.	35 309	(82)	60 939	(94 308)	(120)	1 940	(202)
	За 2024 г.	1 367	(1 068)	245 300	(211 358)	986	35 309	(82)
Сырье и материалы	За 2025 г.	64	(64)	173	(196)	23	41	(41)
	За 2024 г.	31	(31)	165	(132)	(33)	64	(64)
Товары	За 2025 г.	35 245	(18)	60 766	(94 112)	(143)	1 899	(161)
	За 2024 г.	1 336	(1 037)	245 135	(211 226)	1 019	35 245	(18)

5.1.3 Информация о наличии дебиторской задолженности представлена в таблице:

Наименование показателя	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего в том числе			
Расчеты с покупателями и заказчиками – всего в том числе	667	32 472	596
Резерв по сомнительным долгам	-	(698)	(698)
Авансы выданные	664	472	543
Прочая	179	414	1 295
Итого краткосрочная дебиторская задолженность:	1 510	33 358	2 434

5.1.4 Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства включают по состоянию на 31 декабря:

тыс. руб.

	2025 год	2024 год	2023 год
Депозиты	15 952	43 522	40 000
Денежные средства в рублях на счетах в банках	74	4 649	10 169
Итого денежные средства и эквиваленты в составе бухгалтерского баланса (строка 1250) и отчета о движении денежных средств (строка 1250)	16 026	48 171	50 169

Депозитные вклады

Ниже приведена информация о существенных суммах депозитных вкладов:

тыс. руб.

Депозитные вклады на 31.12.2025					
АО "АЛЬФА-БАНК"	Рубли РФ	26.12.2025	12.01.2026	9 210	12,59%
АО "АЛЬФА-БАНК"	Рубли РФ	30.12.2025	15.01.2026	6 742	12,58%
Итого				15 952	

тыс. руб.

Депозитные вклады на 31.12.2024					
АО "ОТП БАНК"	Рубли РФ	28.12.2024	09.01.2025	10 528	17,30%
АО "ОТП БАНК"	Рубли РФ	28.12.2024	10.01.2025	15 000	17,30%
АО "АЛЬФА-БАНК"	Рубли РФ	28.12.2024	13.01.2025	10 000	16,86%
АО "АЛЬФА-БАНК"	Рубли РФ	28.12.2024	09.01.2025	7 994	16,80%
Итого				43 522	

тыс. руб.

Депозитные вклады на 31.12.2023					
АО "ОТП БАНК"	Рубли РФ	27.12.2023	09.01.2024	30 000	2%
АО "АЛЬФА-БАНК"	Рубли РФ	28.12.2023	09.01.2024	10 000	14,78%
Итого				40 000	

5.1.5 Капитал

Уставный капитал

Уставный капитал Общества по состоянию на отчетную дату составил 3 500 тыс. руб. На отчетную дату уставный капитал оплачен в полном размере.

5.1.6 Заемные средства

По состоянию на 31.12.2025 года у Общества числится займ, полученный у связанной стороны ООО «МОГИ» (Венгрия) по договору займа б/н от 14.09.2012 на сумму 1 200 000 евро (110 513 тыс. рублей) со сроком погашения до 31.12.2026. По состоянию на 31.12.2025 задолженность по процентам составляет 48 000 евро (4 420 тыс. рублей).

Остатки и обороты по краткосрочным займам и кредитам в 2025 году:

Вид	31.12.2024	Поступление	Погашение	Влияние курса	31.12.2025
Займы	127 323	4 487	-	(16 877)	114 933
В т.ч. % по займам	-	4 487	-	(67)	4 420
Итого строка 1510	127 323	4 487	-	(16 877)	114 933

Остатки и обороты по краткосрочным займам и кредитам в 2024 году:

тыс. руб.

Вид	31.12.2023	Поступление	Погашение	Влияние курса	31.12.2024
Займы	119 068	5 906	(6 220)	8 569	127 323
В т.ч. % по займам	38	5 906	(6 220)	276	-
Итого строка 1510	119 068	5 906	(6 220)	8 569	127 323

С 01.01.23 по 18.12.23 года ставка по займу составляла 4%. С 19.12.2023 ставка составила 4,9%. С 01.01.25 года ставка составила 4%.

5.1.7 Информация о наличии кредиторской задолженности представлена в таблице:

Наименование показателя	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
Краткосрочная кредиторская задолженность – всего в том числе			
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	104 124	202 864	117 946
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	100	97	108
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	36	106	110
Расчеты по налогам и сборам	4	937	718
Расчеты с подотчетными лицами	3	13	8
Итого	104 267	204 017	118 890

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчёту о финансовых результатах Общества с ограниченной ответственностью «Моги Рус» за 2025 год

5.1.8 Информация о наличии оценочных обязательств представлена в таблице:

Наименование показателя	На 31.12.2025	Признано	Погашено	На 31.12.2024
Оценочные обязательства - всего в том числе:	713	526	(994)	1 181
по оплате отпусков	713	526	(572)	759
по оплате вознаграждений по итогам года	-	-	(422)	422

Наименование показателя	На 31.12.2024	Признано	Погашено	На 31.12.2023
Оценочные обязательства - всего в том числе:	1 181	1 143	(1 125)	1 163
по оплате отпусков	759	721	(724)	762
по оплате вознаграждений по итогам года	422	422	(401)	401

5.2. Пояснения к существенным показателям отчета о финансовых результатах.

5.2.1. Расшифровка к строке 2110 «Выручка» без учета НДС.

тыс. руб.

Основные виды деятельности	За 2025 год	За 2024 год
Оптовая торговля товарами	100 165	237 110
Премия покупателям	(218)	(89)
ИТОГО	99 947	237 021

5.2.2. Расшифровка к строке 2120 "Себестоимость продаж".

тыс. руб.

Основные виды деятельности	За 2025 год	За 2024 год
Себестоимость проданного товара	(94 248)	(209 811)
ИТОГО	(94 248)	(209 811)

5.2.3. Расшифровка к строке 2210 "Коммерческие расходы".

тыс. руб.

Статьи затрат	За 2025 год	За 2024 год
Расходы на оплату труда	(7 705)	(6 866)
Транспортные расходы (доставка товара покупателю)	(5 624)	(10 924)
Расходы на ответственное хранение товара	(2 186)	(2 823)
Информационно-консультационные услуги	(2 112)	(1 507)
Отчисления на социальные нужды	(1 898)	(1 623)
Расходы на рекламу и маркетинг	(1 550)	-
Расходы по ведению бухгалтерского учета	(1 531)	(1 513)
Амортизация основных средств и прав пользования активом	(1 339)	(1 235)
Аудиторские услуги	(570)	(350)
Расходы на создание оценочного резерва по отпускам	(526)	(721)
Командировочные расходы	(197)	(395)
Материальные затраты	(128)	(99)
Обязательное и добровольное страхование имущества	(104)	(135)
Расходы на создание оценочного резерва по годовым премиям	-	(422)
Прочие затраты	(1 253)	(969)
ИТОГО	(26 723)	(29 582)

5.2.4. Расшифровка к строке 2340 "Прочие доходы".

тыс. руб.

Статьи прочих доходов	За 2025 год	За 2024 год
Курсовые разницы	39 846	-
Результат от продажи основных средств	1 036	-
Списание кредиторской задолженности	-	112
Прочие доходы	-	5
ИТОГО	40 882	117

5.2.5. Расшифровка к строке 2350 "Прочие расходы".

тыс. руб.

Статьи прочих расходов	За 2025 год	За 2024 год
Отклонения курса продажи (покупки) валюты	(3 489)	(4 241)
Расходы на услуги банков	(1 094)	(562)
Убытки прошлых лет	(105)	(2)
Штрафы, пени, неустойки	(1)	(120)
Курсовые разницы	-	(17 394)
Расходы по передаче товаров безвозмездно	-	(349)
Прочие расходы	(496)	(203)
ИТОГО	(5 185)	(22 871)

5.3. Налог на прибыль.

Отраженная в отчете о финансовых результатах сумма текущего налога на прибыль сформирована следующим образом:

п/п	Наименование	Строка ОФР	2025 тыс. руб.	2024 тыс. руб.
1	Условный расход (доход) по налогу на прибыль	-	3 111	(5 498)
2	Постоянный налоговый расход (ПНР) за период	-	1 689	1 306
	в том числе:	-		
	Проценты по займу, не принимаемые к налоговому учету	-	1 122	1 183
	Расходы на рекламу	-	387	-
	Прочие расходы, не учитываемые в налоговом учете	-	180	54
	Стоимость товара, переданного безвозмездно	-	-	69
3	Изменение финансового результата в связи с пересчётом ОНА (стр.1180) и ОНО (стр.1420) на отчётную дату (31.12.2024) по новой налоговой ставке (25%), действующей с 01.01.2025	-	-	(8 949)
4	Итого: Налог на прибыль (Расход по налогу на прибыль или Доход по налогу на прибыль)	2410	(4 800)	13 141
5	Налогооблагаемая база по налогу на прибыль (налоговый убыток)		(18 968)	(23 126)
6	Ставка по налогу на прибыль		25%	20%
7	Текущий налог на прибыль		-	-
8	Отложенный налог на прибыль, в том числе:	2412	(4 800)	13 141
9	Изменение отложенных налоговых активов за период		5 733	23 119
10	Изменение отложенных налоговых обязательств за период		(10 533)	(9 978)

В течение отчетного периода возникли следующие временные и постоянные разницы, повлиявшие на текущий налог на прибыль отчетного периода.

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчёту о финансовых результатах Общества с ограниченной ответственностью «Моги Рус» за 2025 год

Временные и постоянные разницы за 2025 год

тыс. руб.

Наименование	31.12.2024	Возникло	Погашено	31.12.2025
Временные разницы				
Вычитаемые временные разницы (ОНА), всего	61 085	10 389	(4 656)	66 818
Накопленные налоговые убытки	35 322	4 742	-	40 064
Курсовые разницы	25 094	5 327	(3 992)	26 429
Арендные обязательства	353	152	(401)	104
Резерв по запасам	4	36	-	40
Резерв на оплату неиспользованных отпусков	198	132	(152)	178
Резерв на выплату вознаграждений по итогам работы за год	105	-	(105)	-
Материалы	9	-	(6)	3
Налогооблагаемые временные разницы (ОНО), всего	16 338	13 323	(2 790)	26 871
Курсовые разницы	15 886	13 170	(2 254)	26 802
Право пользования активом	351	153	(437)	67
Амортизация ОС	101	-	(99)	2
Постоянные разницы				

Временные и постоянные разницы за 2024 год

тыс. руб.

Наименование	31.12.2023	Возникло	Погашено	31.12.2024
Временные разницы				
Вычитаемые временные разницы (ОНА), всего	37 966	27 078	(3 959)	61 085
Накопленные налоговые убытки	23 632	11 690	-	35 322
Курсовые разницы	13 599	14 890	(3 395)	25 094
Арендные обязательства	295	201	(143)	353
Резерв по запасам	207	-	(203)	4
Резерв на оплату неиспользованных отпусков	153	183	(138)	198
Резерв на выплату вознаграждений по итогам работы за год	80	105	(80)	105
Материалы	-	8	-	8
Малоценные НМА	-	1	-	1
Налогооблагаемые временные разницы (ОНО), всего	6 363	12 660	(2 685)	16 338
Курсовые разницы	6 003	12 397	(2 514)	15 886
Право пользования активом	294	197	(140)	351
Амортизация ОС	66	66	(31)	101
Постоянные разницы				

5.4. Пояснения к существенным показателям отчета о движении денежных средств.

Расшифровка к строке 4119 "Прочие поступления" раздела "Денежные потоки от текущих операций".

тыс. руб.

Статьи прочих поступлений денежных средств от текущих операций	За 2025 год	За 2024 год
НДС	7 000	-
Проценты по депозиту	2 581	3 734
Возвраты от поставщиков	19	13
Штраф за нарушение условий по договору	-	428
Прочие поступления	-	921
ИТОГО	9 600	5 096

Расшифровка к строке 4129 "Прочие платежи" раздела "Денежные потоки от текущих операций".

тыс. руб.

Статьи прочих платежей денежных средств по текущим операциям	За 2025 год	За 2024 год
Комиссии банка	(1 094)	(355)
Удержанный налог на доходы иностранных компаний	(918)	(834)
Перечисление работникам подотчетных средств	(582)	-
Транспортный налог	(12)	(12)
НДС	-	(7 685)
Прочие платежи	(250)	-
ИТОГО	(2 856)	(8 886)

6. Информация по связанным сторонам

Информация по связанным сторонам Общества приведена в таблице.

Наименование юридического или физического лица	Вид участия	Дата внесения в список
ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «МОГИ» Венгрия	Единственный участник	24.01.2012
Романчук Алексей Владимирович	Генеральный директор	29.09.2017

Бенефициарными владельцами Общества являются следующие физические лица:

- Кенереш Имре Роберт, гражданин Венгрии, контролируемая доля 50%;
- Кенереш Золтан, гражданин Венгрии, контролируемая доля 50%.

6.1. Операции со связанными сторонами

В процессе осуществления финансово-хозяйственной деятельности Общество производит операции с обществами, которые являются связанными сторонами. К операциям со связанными сторонами, в основном, относятся операции:

- приобретение и продажа товаров, работ, услуг;

- выплата вознаграждений.

Для целей настоящей бухгалтерской (финансовой) отчетности были выделены следующие связанные стороны:

№ п/п	Наименование связанной стороны	Характер отношений	Виды операций
1	ООО «МОГИ» (Венгрия)	Учредитель компании	Поставка товара, предоставление займа

Виды и объем, задолженность по операциям со связанными сторонами, включая существенные денежные потоки между Обществом и его связанными сторонами, представлены ниже:

Кредиторская задолженность и займ

тыс. руб.

Связанная сторона	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
ООО «МОГИ» (Венгрия)	218 865	329 552	236 771

Виды и объемы операций

тыс. руб.

Связанная сторона	Характер операций	2025	2024
ООО «МОГИ» (Венгрия)	Оплата поставщику товара	(120 546)	(126 506)
	Поставка товара	45 972	202 126
	Влияние курса	(16 877)	8 569
	Начисление процентов по займу	4 487	5 906
	Платежи процентов по долговым обязательствам	-	(5 287)

Вознаграждения, выплачиваемые основному управленческому персоналу

тыс. руб.

Виды вознаграждений	2025	2024
Краткосрочные вознаграждения	5 509	5 061
Страховые взносы	1 263	1 116
НДФЛ	805	669
Итого	7 577	6 846

7. Соблюдение допущения непрерывности деятельности

США, страны ЕС и ряд других стран ввели санкции в связи с проведением Российской Федерацией специальной военной операции, в том числе запрет на инвестирование в долговые обязательства РФ и ограничения в отношении ряда российских финансовых учреждений, включая отключение от международной системы платежей SWIFT, также обсуждают введение дополнительных санкций экономического характера против России и многое другое. Данное обстоятельство провоцирует отток капитала из РФ, что в свою очередь приводит к колебаниям обменного курса российского рубля к другим мировым валютам. В свою очередь Российская Федерация ввела ответные меры экономического характера.

Указанные выше события на финансовых рынках, связанных с волатильностью курса рубля по отношению к евро отразились на финансовых показателях бухгалтерской (финансовой) отчетности.

В виду неопределённости в отношении продолжительности указанных выше геополитических событий Общество не может точно и надёжно оценить количественное влияние их на своё финансовое положение в обозримом будущем.

В 2025 году Общество получило чистую прибыль в сумме 7 643 тыс. руб. (в 2024 году – убыток 14 349 тыс. руб.), и по состоянию на 31 декабря 2025 г. его чистые активы меньше уставного капитала на 163 838 тыс. руб. (на 31 декабря 2024 г. – меньше уставного капитала на 171 481 тыс. руб., на 31 декабря 2023 г. – меньше уставного капитала на 157 132 тыс. руб.;).

В 2025 году существенное увеличение таможенных пошлин привело к необходимости пересмотра ценовой политики с основными покупателями. Достичь договоренностей не удалось, в связи с чем с августа 2025 года поставки основным покупателям (сеть магазинов Красное&Белое) были прекращены. Параллельно Общество вело поиски новых покупателей и осуществляло отгрузки небольшим покупателям.

Вместе с тем с мая 2025 года импорт товаров от единственного поставщика Общества в Россию существенно сократился. Данные события привели к существенному снижению хозяйственной деятельности Общества ввиду отсутствия возможности закупать товар у иных поставщиков.

В 2026 году ООО «Моги Рус» продолжает поставки двум клиентам – ТДС (розничная сеть СПАР Калининград) и розничная сеть О'Кей. Объёмы продаж этим клиентам невелики, как следствие возникают трудности с закупкой товара у единственного поставщика, которому становится экономически нецелесообразно производство минимальными партиями для России, при этом значительно дорожает импортная логистика (доставка сборных грузов из Венгрии).

Руководство Общества возобновило переговоры с сетью Красное&Белое, обсуждается несколько уровней цены в зависимости от курса Евро. Возобновление работы с крупным клиентом позволит уменьшить расходы на импортную логистику и возобновить импорт.

Руководство Общества считает, что Общество способно продолжать свою деятельность непрерывно в течение 12 месяцев после отчетной даты.

8. Информация о рисках

Деятельность Общества связана с рисками, которые могут значительно влиять на финансовое положение и финансовые результаты.

Финансовые риски

В процессе ведения деятельности могут возникнуть следующие риски:

- риск снижения курса рубля к курсу евро, так как Общество импортирует товар из-за рубежа (Венгрия) и покупает иностранную валюту (евро) для осуществления платежей за товар.
- некоторая часть дебиторской и кредиторской задолженности Общества, а также полученный займ, выражены в иностранных валютах и подвержены валютному риску.

Валютные риски

Общество подвержено валютному риску, так как курс рубля подвержен периодическим значительным колебаниям.

В таблице ниже представлен максимальный риск Общества в отношении изменения курсов иностранных валют:

тыс. руб.

Наименование показателя	Денежные средства	Заемные средства	Дебиторская задолженность	Кредиторская задолженность	Чистая балансовая позиция
<i>На 31 декабря 2025 г.</i>					
Евро	67	(114 933)	-	(103 932)	(218 798)
<i>На 31 декабря 2024 г.</i>					
Евро	4 648	(127 323)	-	(202 228)	(324 903)
<i>На 31 декабря 2023 г.</i>					
Евро	714	(119 068)	177	(117 703)	(235 880)

Степень риска изменения курсов иностранных валют определяется показателем чистой балансовой позиции. Чистая балансовая позиция рассчитывается построчно по статьям, выраженным в иностранной валюте, следующим образом:

Денежные средства + Дебиторская задолженность – Кредиторская задолженность – Заемные средства.

Кредитные риски

Общество подвержено кредитному риску, а именно риску того, что контрагенты Общества не смогут исполнить свои обязательства перед Обществом. Подверженность кредитному риску возникает в результате продажи Обществом товаров, продукции, работ и услуг на условиях отсрочки платежа и совершения других сделок с контрагентами, в результате которых возникает дебиторская задолженность.

Максимальный кредитный риск, возникающий у Общества по видам активов, отражен по балансовой стоимости активов в бухгалтерском балансе и включает следующее:

тыс. руб.

Наименование показателя	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
<i>Дебиторская задолженность</i>			
- Дебиторская задолженность по проданным товарам, продукции, работам, услугам	667	32 473	596
<i>Денежные средства и денежные эквиваленты</i>			
- Денежные средства на расчетных и валютных счетах	16 026	48 171	50 169
Итого риски, относящиеся к статьям бухгалтерского баланса	16 693	80 644	50 765

Руководство Общества проводит анализ по срокам задержки платежей дебиторской задолженности по основной деятельности и отслеживает просроченные остатки дебиторской задолженности. В случае наличия просроченной дебиторской задолженности у контрагента, Общество ограничивает поставки этому контрагенту.

Правовые риски

Общество является участником внешнеэкономической деятельности. Общество строит свою деятельность на основе строгого соответствия налоговому, таможенному и валютному законодательству, отслеживает и своевременно реагирует на изменения в них, а также стремится к конструктивному диалогу с регулирующими органами в вопросах правоприменительной практики.

Анализ и управление рисками является неотъемлемой частью бизнеса Общества и обеспечивает его устойчивое развитие. Система внутреннего контроля направлена на

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчёту о финансовых результатах Общества с ограниченной ответственностью «Могги Рус» за 2025 год

своевременное выявление всех потенциальных источников риска и минимизацию их последствий.

Генеральный директор



/Романчук А.В./

(подпись)

«28» января 2026 года



