

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ОБЩЕСТВА С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «НАВИГАТОР» ЗА 2025 ГОД

1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

Полное наименование общества: Общество с ограниченной ответственностью «Навигатор».

Сокращенное наименование – ООО «Навигатор» (далее - Общество).

Место нахождения (юридический адрес): 624134, Свердловская область, г. Новоуральск, ул. Чурина, д. 8А.

Дата государственной регистрации ООО «Навигатор» - 22 августа 2012 года.

Краткая характеристика деятельности Общества:

Основным видом деятельности является торговля розничная преимущественно пищевыми продуктами, включая напитки, и табачными изделиями в неспециализированных магазинах в соответствии с ОКВЭД 47.11.

По состоянию на 31 декабря 2025 года в Обществе открыто 168 обособленных подразделений, на 31 декабря 2024 года - 147 подразделений, 31 декабря 2023 года- 114 подразделений, представленных розничными магазинами, находящимися на территории Российской Федерации.

Среднесписочная численность сотрудников ООО «Навигатор»:

Численность	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Численность сотрудников, чел.	860	778	619

Единоличным исполнительным органом Общества является директор.

Обязанности директора ООО «Навигатор» исполняет Гумеров Амангельды Булатович с 18 октября 2023 года на основании решений учредителя.

Контрольный орган – общее собрание участников.

2. ОРГАНИЗАЦИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА И ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Основные подходы для формирования годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности

Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества сформирована в соответствии с федеральными стандартами.

Бухгалтерский учет в Обществе организован в соответствии с требованиями законодательства РФ о бухгалтерском учете, нормативно-правовых актов Министерства финансов РФ и органов, которым федеральными законами предоставлено право регулирования бухгалтерского учета.

Ведение бухгалтерского учета в 2025 году осуществлялось в соответствии со способами, указанными в Учетной политике Общества.

Основные средства и незавершенное строительство

Бухгалтерский учет основных средств осуществляется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета «Основные средства» ФСБУ 6/2020 (ФСБУ 6/2020), утв. Приказом Минфина РФ от 17 сентября 2020 года №204н.

При отнесении объектов к основным средствам (далее – «ОС») в бухгалтерском учете лимит стоимости не

применяется.

Объекты основных средств оцениваются по первоначальной стоимости капитальных вложений, которая включает в себя сумму фактических затрат на приобретение, создание, улучшение и (или) восстановление объектов основных средств, за вычетом возмещаемых сумм налогов и сборов и с учетом всех скидок, уступок, вычетов, премий, льгот, предоставляемых Обществу поставщиками, подрядчиками или продавцами, вне зависимости от формы их предоставления.

После признания объект основных средств оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации (п.13 ФСБУ 6/2020).

Первоначальная стоимость объекта основных средств увеличивается на сумму капитальных вложений, связанных с улучшением и (или) восстановлением этого объекта в момент, завершения таких капитальных вложений (п.24 ФСБУ 6/2020).

Начисление амортизации на основные средства производится линейным способом по нормам, исчисленным исходя из срока их полезного использования (далее – «СПИ») (п.35 ФСБУ 6/2020).

СПИ считается период, в течение которого использование объекта ОС приносит экономические выгоды организации и устанавливаются Обществом при их принятии к бухгалтерскому учету исходя из (п. 9 ФСБУ 6/2020):

- ожидаемого срока использования этого объекта в соответствии с ожидаемой производительностью или мощностью, нормативных, договорных и других ограничений эксплуатации, намерений руководства организации в отношении использования объекта;
- планов по замене ОС, модернизации, реконструкции, технического перевооружения.

Начисление амортизации объекта основных средств начинается с даты его признания в бухгалтерском учете. Начисление амортизации объекта основных средств прекращается с момента его списания с бухгалтерского учета (п.33 ФСБУ 6/2020).

Переоценка основных средств не производится.

Сроки полезного использования

Принятые сроки полезного использования основных средств:

№/п	Категория	СПИ БУ (месяцев)
1	Неотделимые улучшения	84
2	Оборудование	от 72 до 96
3	Производственный и хозяйственный инвентарь	84

Ликвидационной стоимостью объекта ОС считается величина, которую организация получила бы в случае выбытия данного объекта (п. 30 ФСБУ 6/2020):

- включая стоимость материальных ценностей, остающихся от выбытия;
- после вычета предполагаемых затрат на выбытие;
- причем объект ОС рассматривается таким образом, как если бы он уже достиг окончания СПИ и находился в состоянии, характерном для конца СПИ.

Ликвидационная стоимость объекта ОС считается равной нулю, если выполнено одно из следующих условий (п. 31 ФСБУ 6/2020):

- не ожидаются поступления от выбытия объекта ОС (в том числе от продажи материальных ценностей, остающихся от его выбытия) в конце СПИ;
- ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта ОС не является существенной;
- ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта ОС не может быть определена.

Общество в конце каждого отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении, проверяет элементы амортизации (срок полезного использования, ликвидационную стоимость и способ начисления амортизации) на соответствие условиям использования объекта основных средств. По результатам такой проверки при необходимости Общество принимает решение об изменении соответствующих элементов амортизации. Возникшие в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерском учете как изменения оценочных значений.

Общество проверяет объекты ОС на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения учитывается в порядке, определенном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов» (п. 38 ФСБУ 6/2020).

Капитальные вложения

Бухгалтерский учет капитальных вложений осуществляется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета «Капитальные вложения» ФСБУ 6/2020, утв. Приказом Минфина РФ от 17 сентября 2020 года № 204н. Капитальные вложения отражаются в Бухгалтерском балансе в составе строки 1150 «Основные средства».

Учет в качестве арендатора

Общество ведет бухгалтерский учет аренды в соответствии с Федеральным стандартом ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учёт аренды» утвержденным Приказом Минфина России от 16 октября 2018 года №208н.

Общество признает предмет аренды на дату его предоставления в качестве права пользования активом (далее – «ППА») с одновременным признанием обязательства по аренде по всем объектам учета аренды, за исключением объектов учета аренды со сроком аренды, не превышающим 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды, и объектов учета аренды, по которым рыночная стоимость предмета аренды без учета износа не превышает 300 тыс. руб. По таким объектам учета аренды арендные платежи признаются в качестве расхода равномерно в течение срока аренды или на основе другого систематического подхода, отражающего характер использования арендатором экономических выгод от предмета аренды.

Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма приведенной стоимости будущих арендных платежей. Дисконтирование производится с применением ставки, по которой Общество привлекает или могла бы привлечь заемные средства на срок, сопоставимый со сроком аренды.

Впоследствии величина обязательства по аренде увеличивается на величину начисляемых процентов и уменьшается на величину фактически уплаченных арендных платежей.

Право пользования активом признается по фактической стоимости, которая включает:

- величину первоначальной оценки обязательства по аренде,
- арендные платежи, осуществленные на дату предоставления предмета аренды и до такой даты.

Впоследствии стоимость права пользования активом погашается посредством амортизации линейным способом.

ППА проверяются на предмет обесценения. Изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения учитывается в порядке, предусмотренном МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов» (п. 10 ФСБУ 25/2018, п. 38 ФСБУ 6/2020). В частности, в случае возникновения внешних событий или изменений намерений руководства, которые способны привести к обесценению прав пользования активом, Общество проверяет наличие возможного обесценения путем сравнения балансовой стоимости права пользования активом с его возмещаемой стоимостью (наибольшее значение из ценности использования и справедливой стоимости за вычетом затрат на выбытие). Если возмещаемая стоимость прав пользования активом оказывается ниже его балансовой стоимости она уменьшается до величины возмещаемой стоимости.

Долгосрочные обязательства по аренде отражаются в Бухгалтерском балансе в составе прочих обязательств (строка 1450 «Прочие обязательства»), краткосрочные – в составе прочих обязательств (строка

1550 «Прочие обязательства»).

Право пользования активами отражаются в Бухгалтерском балансе в составе основных средств (строка 1150 «Основные средства»).

Учет в качестве арендодателя

Объекты учета аренды классифицируются в качестве объектов учета операционной или неоперационной (финансовой) аренды в зависимости от того, переходят ли к арендатору экономические выгоды и риски, обусловленные правом собственности арендодателя на предмет аренды.

В случае классификации объекта учета в качестве неоперационной (финансовой) аренды Общество признает инвестицию в аренду в качестве актива в размере ее чистой стоимости. Впоследствии чистая стоимость инвестиции в аренду увеличивается на величину начисляемых процентов и уменьшается на величину фактически полученных арендных платежей. Чистая стоимость инвестиции в аренду проверяется на обесценение в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности (IFRS) 9 «Финансовые инструменты».

Доходы по операционной аренде признаются равномерно или на основе другого систематического подхода, отражающего характер использования арендатором экономических выгод от предмета аренды.

Запасы

Бухгалтерский учет запасов осуществляется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета «Запасы» ФСБУ 5/2019, утв. Приказом Минфина РФ от 15.11.2019 № 180н, и Учетной политикой общества.

Запасы, предназначенные для управленческих нужд, учитываются в составе запасов (п.2 ФСБУ 5/2019).

Запасы признаются в бухгалтерском учете по фактической себестоимости, порядок формирования которой зависит от способа поступления запасов (п.9 ФСБУ 5/2019).

При отпуске запасов в производство, отгрузке готовой продукции, товаров покупателю, списании запасов, себестоимость запасов рассчитывается по средней себестоимости.

Запасы оцениваются на отчетную дату по наименьшей из величин (п. 28 ФСБУ 5):

- фактическая себестоимость запасов;
- чистая стоимость продажи запасов.

Чистая стоимость продажи запасов определяется по правилам, приведенным в пункте 29 ФСБУ 5/2019.

Превышение фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи считается обесценением (п.30 ФСБУ 5/2019). В случае обесценения запасов Общество создает резерв в размере превышения фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи.

Величина обесценения запасов признается расходом периода, в котором создан (увеличен) резерв под их обесценение, и отражается по строке «Себестоимость продаж» Отчета о финансовых результатах.

Резерв под снижение стоимости МПЗ в 2025г. не создавался, так как МПЗ не имеют признаков обесценения.

Учёт денежных средств и денежных эквивалентов

Высоколиквидные финансовые вложения со сроком погашения не более 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.

Банковские депозиты с первоначальным сроком погашения, не превышающим три месяца, представлены в составе строки «Денежные средства и денежные эквиваленты» бухгалтерского баланса.

Отчёт о движении денежных средств сформирован в соответствии с Положением по бухгалтерскому учёту (ПБУ) 23/2011 «Отчет о движении денежных средств».

В отчёте о движении денежных средств свернуто представлены:

- суммы НДС в составе поступлений от покупателей, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему и возмещение из нее по НДС.

Учет доходов

Учёт доходов ведётся в соответствии с ПБУ 9/99 «Доходы организации», утвержденным приказом Министерства финансов РФ от 6 мая 1999 года №32н. В зависимости от характера, условий получения и направлений деятельности доходы Общества подразделяются на (п. 4 ПБУ 9/99):

- доходы от обычных видов деятельности;
- прочие доходы.

В составе доходов от обычных видов деятельности учитывается выручка от реализации товаров (работ, услуг) по следующим видам деятельности:

- доходы от розничной реализации алкогольных напитков (включая пиво) и прочих товаров для перепродажи;

- доходов от сдачи в субаренду недвижимого имущества (по договорам нефинансовой аренды)

Выручка признается в том отчетном периоде, в котором организация признает задолженность покупателя согласно условиям договора, независимо от фактического поступления средств или иного имущества и (или) имущественных прав в оплату за отгруженную продукцию (выполненные работы, оказанные услуги).

Доходы, отличные от доходов от обычных видов деятельности, считаются прочими поступлениями и отражаются в составе прочих доходов. Прочие доходы признаются исходя из принципа временной определенности фактов хозяйственной деятельности.

Учет расходов

Учёт расходов ведётся в соответствии с ПБУ 10/99 «Расходы организации», утвержденным приказом Министерства финансов РФ от 6 мая 1999 года №33н.

Расходы в зависимости от их характера, условий осуществления и направлений деятельности подразделяются на (п.4 ПБУ 10/99):

- расходы по обычным видам деятельности;
- прочие расходы.

Расходы признаются в бухгалтерском учете независимо от намерения получить выручку, прочие или иные доходы и от формы осуществления расхода (п.17 ПБУ 10/99).

Расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и иной формы осуществления (п. 18 ПБУ 10/99).

Расходы по обычным видам деятельности формируют:

- расходы, связанные с приобретением сырья, материалов, товаров и иных материально-производственных запасов;
- коммерческие расходы;
- управленческие расходы.

Коммерческие и управленческие расходы признаются полностью в отчетном периоде их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности.

Сумма расходов по обычным видам деятельности, включая расходы на приобретение запасов, уменьшается на сумму полученных от поставщиков поощрений в виде скидок, ретро-бонусов и премий.

Займы и кредиты

Учёт расходов по обязательствам в виде полученных займов и кредитов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учёту «Учет расходов по займам и кредитам» ПБУ 15/2008, утвержденным Приказом Минфина России от 06.10.2008 №107н.

Затраты, связанные с получением и использованием займов и кредитов, включают проценты, причитающиеся к оплате заимодавцам и кредиторам по полученным от них займам и кредитам.

Затраты по полученным займам и кредитам являются расходами того периода, в котором они произведены.

Отложенные налоги

Расход (доход) по налогу на прибыль определяется как сумма текущего налога на прибыль и отложенного налога на прибыль.

Текущий налог на прибыль определяется на основе данных отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль.

ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций»

Способ представления в бухгалтерском балансе информации об ОНА/ОНО

При составлении бухгалтерской отчетности суммы ОНА и ОНО

- отражаются в бухгалтерском балансе развернуто

Учет оценочных резервов

В бухгалтерском учете начисляются следующие виды оценочных резервов:

- по сомнительным долгам;
- под обесценение запасов.

Резерв по сомнительным долгам образуется по следующим видам задолженности:

- сомнительная задолженность покупателей и заказчиков за продукцию, товары, работы и услуги;
- прочие сомнительные дебиторы.

При этом сомнительным долгом признается дебиторская задолженность Общества, которая не погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями.

Резерв создается ежеквартально по результатам инвентаризации расчетов с покупателями и заказчиками за продукцию, товары, работы и услуги по каждому сомнительному долгу следующим образом:

	Срок просрочки	Процент резервирования
a	до 90 дней	0%
b	от 90 до 180 дней	30%
c	от 180 до 365 дней	75%
d	свыше 365 дней	100%

Изменение величины резерва отражается по строке «Прочие расходы» Отчета о финансовых результатах свернуто.

Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

Оценочные обязательства признаются в отношении предстоящих расходов при выполнении условий, установленных ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы».

В бухгалтерском учете и отчетности отражаются следующие виды оценочных обязательств:

- оценочное обязательство по неиспользуемым отпускам работников;
- оценочное обязательство на выплату премий работникам.

Оценочные обязательства, связанные с выплатами работникам, включают в себя также обязательства по оплате страховых взносов и иных обязательных платежей, связанных с такими выплатами.

3. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ОБ ОТДЕЛЬНЫХ ПОКАЗАТЕЛЯХ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2025 ГОД

3.1 Основные средства

Основные средства Общества по состоянию на 31 декабря 2025, 2024 и 2023 годов представлены следующим образом:

(тыс. руб.)

Наименование показателя	Период	На начало года		Поступило	Пересмотр стоимости	Изменения за период			На конец периода	
		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убыток от обесценения			Выбыло объектов		начислено амортизации	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убыток от обесценения
						первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убыток от обесценения			
Основные средства - всего	за 2025г.	1 106 671	(259 811)	137 288	6 587	(12 031)	2 368	(134 866)	1 287 476	(352 099)
	за 2024г.	789 689	(151 555)	284 228	24 909	(2 175)	1 413	(109 689)	1 106 671	(259 811)
в том числе:										
Неотделимые улучшения	за 2025г.	134 723	(27 996)	40 417	-	(4 754)	676	(21 833)	170 356	(49 203)
	за 2024г.	79 273	(13 130)	55 450	-	-	-	(14 957)	134 723	(27 996)
Оборудование	за 2025г.	233 338	(59 973)	55 275	-	(6 377)	975	(36 786)	282 236	(94 796)
	за 2024г.	145 479	(36 337)	36 026	-	(2 167)	1 412	(25 348)	233 338	(59 973)
Производственный и хозяйственный инвентарь	за 2025г.	2 753	(593)	1 242	-	(176)	25	(463)	2 817	(1 034)
	за 2024г.	1 796	(267)	964	-	(7)	1	(330)	2 753	(593)
Право пользования активами	за 2025г.	735 857	(171 247)	130 335	6 587	(892)	662	(76 512)	841 067	(247 067)
	за 2024г.	563 143	(101 813)	147 787	24 922	-	-	(89 434)	735 857	(171 247)

Амортизируемые и неамортизируемые основные средства:

(тыс. руб.)

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Амортизируемые основные средства - всего	905 377	846 860	638 134
Неотделимые улучшения	121 154	106 728	66 135
Оборудование	187 440	173 386	109 142
Производственный и хозяйственный инвентарь	2 783	2 158	1 529
Право пользования активами	594 000	564 610	461 328
Неамортизируемые основные средства - всего	-	-	-

Убыток от выбытия основных средств в 2024 составил 554 тыс. руб.

Элементы амортизации на 31.12.2025 г. не пересматривались.

По состоянию на 31 декабря 2025, 2024 и 2023 годов признаков обесценения основных средств не наблюдалось.

Авансы, выданные поставщикам за приобретение объектов основных средств, отражены в составе строки «Прочие внеоборотные активы». По состоянию на 31.12.2025 авансы, выданные на приобретение основных средств, отсутствуют, на 31 декабря 2024 сумма авансов составила 14 121 тыс. руб., на 31 декабря 2023 года сумма авансов составила 16 386 тыс. руб.

Незавершенное строительство

Объекты незавершенного строительства по состоянию на 31 декабря 2025, 2024 и 2023 годов представлены следующим образом:

(тыс. руб.)

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
		фактические затраты	затраты	списано	принято к учету в качестве основных средств	фактические затраты
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению и созданию основных средств - всего, в т.ч.	за 2025г.	4 838	201 883	(39)	(196 563)	10 119
	за 2024г.	13 436	285 647	(16)	(294 228)	4 838
Капитальные вложения на приобретение основных средств - всего	за 2025 г.	-	116 019	-	(114 718)	1 301
	за 2024 г.	-	167 914	-	(167 914)	-
Капитальные вложения на создание основных средств - всего	за 2025 г.	4 838	85 864	(39)	(81 845)	8 818
	за 2024 г.	13 436	117 733	(16)	(126 314)	4 838

Наличие и движение прав пользования активами

Договоры аренды Общества представлены главным образом арендой следующих объектов: нежилые помещения для размещения магазинов розничной торговли «Красное и Белое».

Сверка остатков права пользования активом по группам в разрезе первоначальной стоимости, накопленной амортизации и накопленного обесценения, и его движения представлена следующим образом:

(тыс. руб.)

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода		
		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	поступило	пересмотр стоимости	начислено амортизации	выбыло объектов	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	
Право пользования активами	за 2025г.	735 857	(171 247)	100 335	5 567	(76 512)	(692)	592	841 067	(247 067)
	за 2024г.	563 149	(101 813)	147 787	24 829	(68 434)	-	-	735 657	(171 247)
Магазины	за 2025г.	735 857	(171 247)	100 335	5 567	(76 512)	(692)	592	841 067	(247 067)
	за 2024г.	563 149	(101 813)	147 787	24 829	(68 434)	-	-	735 657	(171 247)

По состоянию на 31 декабря 2025, 2024 и 2023 годов признаков обесценения прав пользования активами не наблюдалось.

3.2 Запасы

Запасы по состоянию на 31 декабря 2025, 2024 и 2023 годов, а также движение запасов по видам запасов за 2025 и 2024 годы представлены следующим образом:

(тыс. руб.)

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период			На конец периода		
		себестоимость	балансовая стоимость	поступления и затраты	выбыло себестоимость	оборот запасов между группами (видами)	Прочие списания на расходы за период	себестоимость	балансовая стоимость
Запасы - всего	за 2025г.	536 959	538 959	7 515 242	(7 416 600)	-	(47 337)	537 264	587 264
	за 2024г.	449 030	449 030	5 872 002	(5 756 593)	-	(25 489)	536 959	538 959
в том числе:									
Сырье, материалы и другие аналогичные	за 2025г.	-	-	21 390	-	1 155	(21 503)	1 042	1 042
	за 2024г.	174	174	10 455	-	792	(11 421)	-	-
Товары для перепродажи	за 2025г.	536 959	538 959	7 493 852	(7 419 600)	(1 155)	(25 833)	586 222	586 222
	за 2024г.	448 856	448 856	5 861 547	(5 756 593)	(792)	(14 059)	536 959	538 959

По состоянию на 31 декабря 2025 авансы, выданные на приобретение запасов, составляют 318 589 тыс.руб., на 2024 и 2023 года составили 140 115 тыс. руб., 163 656 тыс. руб., соответственно.

По состоянию на 31 декабря 2025, 2024 и 2023 годов отсутствуют запасы, в том числе находящиеся в залоге, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав.

3.3 Дебиторская задолженность

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

(тыс. руб.)

Показатель	На 31 декабря 2025	31 декабря 2024	31 декабря 2023
Расчеты с покупателями и заказчиками	5 963	5 907	5 119
Авансы выданные	319 321	140 177	219 497
Прочая	2 205	684	57 160
Итого	327 489	146 768	281 776

На 31 декабря 2025, 2024 и 2023 годов сумма резерва по сомнительным долгам составила:

(тыс. руб.)

Наименование показателя	31 декабря 2023
Резерв по сомнительным долгам	1 623

На 31 декабря 2025 и 2024 годов, резерв по сомнительным долгам отсутствовал, просроченная дебиторская задолженность отсутствует.

3.4 Денежные средства и денежные эквиваленты

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

(тыс. руб.)

Наименование	На 31 декабря 2025	31 декабря 2024	31 декабря 2023
Денежные средства в кассе	24 950	24 402	13 849
Денежные средства в пути	6 239	5 255	43 988
Денежные средства на текущих счетах	142 897	192 072	85 002
Итого	174 086	221 729	142 839

Денежные средства на текущих счетах и денежные эквиваленты размещены в российских банках с кредитным рейтингом не ниже AA(RU) (АКРА).

3.5 Уставный капитал

Уставный капитал Общества по состоянию 31 декабря 2025, 2024 и 2023 годов представлен следующим образом:

(тыс. руб.)

Показатель	На 31 декабря 2025	31 декабря 2024	31 декабря 2023
Уставный капитал	1 350	1 350	1 350
Итого	1 350	1 350	1 350

Уставный капитал оплачен полностью.

В 2024-2025 годах Компания не выплачивала дивиденды.

Чистые активы Общества составляют:

по состоянию на 31 декабря 2025 г. – 940 087 тыс. руб.

по состоянию на 31 декабря 2024 г. – 781 271 тыс. руб.

по состоянию на 31 декабря 2023 г. – 786 865 тыс. руб.

3.6 Прочие краткосрочные и долгосрочные обязательства

Прочие обязательства на 31 декабря 2025, 2024 и 2023 годов представлены следующим образом:

(тыс. руб.)

Показатель	На 31 декабря 2025	На 31 декабря 2024	На 31 декабря 2023
Долгосрочные обязательства по договорам аренды	516 320	481 464	387 143
Краткосрочные обязательства по договорам аренды	144 070	126 039	97 921
Итого	660 390	607 503	485 064

Движение стоимости обязательства по аренде представлено следующим образом:

(тыс. руб.)

31 декабря 2024	Выбытие	Поступило	Проценты начисленные	Погашение арендных платежей	Пересмотр стоимости	На 31 декабря 2025 года
607 503	-	100 335	95 604	(148 618)	5 567	660 390

(тыс. руб.)

31 декабря 2023	Выбытие	Поступило	Проценты начисленные	Погашение арендных платежей	Пересмотр стоимости	На 31 декабря 2024 года
485 064	-	147 787	68 161	(118 438)	24 929	607 503

Сроки погашения обязательства по аренде по состоянию на 31 декабря 2025 и 2024 года представлены следующим образом:

(тыс. руб.)

Наименование показателя	на 31 декабря 2025	на 31 декабря 2024
До 1 года	150 488	130 543
От 1 года до 2 лет	143 641	124 959
От 2 лет до 3 лет	132 344	117 873
От 3 до 4 лет	121 942	105 225
От 4 до 5 лет	119 069	95 010
Свыше 5 лет	660 767	603 682
Итого	1 328 251	1 177 292
Эффект дисконтирования	(667 863)	(569 789)
Итого обязательства по аренде	660 390	607 503
<i>В том числе:</i>		
Долгосрочная часть	516 320	481 464
Краткосрочная часть	144 070	126 039

3.7 Заемные средства

Заемные средства на 31 декабря 2025, 2024 и 2023 годов представлены следующим образом:

(тыс. руб.)

Показатель	На 31 декабря 2025	Поступило	Погашено	На 31 декабря 2024	Поступило	Погашено	На 31 декабря 2023
Долгосрочные заемные средства							
Итого долгосрочных	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные заемные средства							
Необеспеченные займы от связанных сторон	31	356 299	360 983	4 715	80 313	75 598	-
Итого краткосрочных	31	356 299	360 983	4 715	80 313	75 598	-

Сроки погашения основных видов заемных средств по состоянию на 31 декабря 2025 года представлены следующим образом:

(тыс. руб.)

Показатель	До 1 года	1 год-5 лет	выше 5 лет	Итого
Необеспеченные займы от связанных сторон	31	-	-	31
Обеспеченные кредиты	-	-	-	-
Прочие	-	-	-	-
Итого	31	-	-	31

В течение 2025 и 2024 годов по заемным средствам начислены расходы (проценты и другие дополнительные расходы) на общую сумму 494 тыс. руб. и 113 тыс. руб. соответственно, которые отражены в составе строки «Проценты к уплате» Отчета о финансовых результатах.

3.8 Кредиторская задолженность

Кредиторская задолженность на 31 декабря 2025, 2024 и 2023 годов представлена следующим образом:

(тыс. руб.)

Показатель	На 31 декабря 2025	31 декабря 2024	31 декабря 2023
Поставщики и подрядчики	151 476	165 079	136 996
Авансы полученные	2	17	-
Задолженность по налогам и сборам	110 853	93 931	42 487
Задолженность перед персоналом организации	19 050	17 683	11 178
Прочая	12 881	7 801	8 575
Итого	294 241	284 511	199 236

Просроченная кредиторская задолженность отсутствует.

3.9 Оценочные обязательства

Движение оценочных обязательств за 2025 и 2024 годы представлено следующим образом:

(тыс. руб.)

Наименование показателя	Период	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Остаток на конец года
Оценочные обязательства - всего:	за 2025 год	101 165	577 715	(553 972)	124 909
	за 2024 год	74 906	487 772	(462 053)	101 165
Резерв на предстоящую оплату отпусков работникам	за 2025 год	56 783	82 476	(67 394)	71 866
	за 2024 год	35 976	66 602	(45 794)	56 783
Резерв на оплату премии работникам	за 2025 год	44 382	494 955	(486 578)	52 759
	за 2024 год	38 930	421 170	(416 259)	44 382
Резерв оценочные обязательства по судебным спорам	за 2025 год	-	284	-	284
	за 2024 год	-	-	-	-

Обязательства по выплате вознаграждений/ премий признаются в сумме ожидаемых будущих платежей за услуги, оказанные в предыдущие отчетные периоды. Кроме этого в этой строке отражены суммы страховых взносов, которые должны быть дополнительно начислены и выплачены Обществом во внебюджетные фонды в момент погашения задолженности перед сотрудниками.

Обязательства по выплате неиспользованных отпусков признаются в сумме, рассчитанной исходя из накопленных, но неиспользованных на отчетную дату дней отпуска, а также средней за последние 12-месяцев выплаченной заработной платы каждого из сотрудников. Кроме этого в этой строке отражены суммы страховых взносов, которые должны быть дополнительно начислены и выплачены Обществом во внебюджетные фонды в момент выплаты неиспользованных отпусков сотрудникам.

3.10 Выручка

Выручка в разрезе обычных видов деятельности за 2025 и 2024 годы представлена следующим образом:

(тыс. руб.)

Наименование показателя	2025 год	2024 год
Выручка от реализации покупных товаров	9 427 684	7 182 604
Прочие виды деятельности	-	1 868
Итого	9 427 684	7 184 472

3.11 Себестоимость продаж

Себестоимость продаж в разрезе обычных видов деятельности за 2025 и 2024 годы представлена следующим образом:

(тыс. руб.)

Наименование показателя	2025 год	2024 год
Себестоимость покупных товаров	7 414 114	5 752 601
Себестоимость прочая	-	288
Итого	7 414 114	5 752 889

3.12 Коммерческие расходы

Коммерческие расходы в разрезе элементов затрат за 2025 и 2024 годы представлены следующим образом:

(тыс. руб.)

Наименование показателя	2025 год	2024 год
Расходы на оплату труда	686 036	573 773
Налоги с ФОТ	205 975	172 391
Комиссия банка по эквайрингу, QR коду, инкассация	91 077	-
Оценочные обязательства по предстоящим отпускам	81 732	66 001
Амортизация актива на право пользования	76 512	69 434
Энергоресурсы	70 432	47 265
Прочие	64 122	49 371
Амортизация ОС	58 143	40 235
Итого	1 334 029	1 018 470

3.13 Управленческие расходы

Управленческие расходы в разрезе элементов затрат за 2025 и 2024 годы представлены следующим образом:

(тыс. руб.)

Наименование показателя	2025 год	2024 год
Услуги по пресечению и предупреждению правонарушений	51 084	41 958
Услуги по поиску объектов	39 816	5 378
Услуги по внешнему администрированию	38 786	31 857
Расходы на ремонт и техобслуживание	35 869	29 461
Расходы на эксплуатацию информационных систем	16 271	13 364
Услуги по проведению ревизий	14 851	13 260
Услуги по бухгалтерскому сопровождению	7 680	5 846
Расходы на маркетинг	6 307	5 180
Расходы на оплату труда, налоги с ФОТ, обязательства по предстоящим отпускам	5 441	4 169
Прочие	4 492	4 459
Услуги по управлению финансовой деятельностью	2 828	2 155
Услуги по организации и управлению закупкам	2 696	2 109
Итого	226 122	159 197

3.14 Прочие доходы

Прочие доходы за 2025 и 2024 годы представлены следующим образом:

(тыс. руб.)

Наименование показателя	2025 год	2024 год
Штрафы, пени, неустойки по хоз. договорам к получению	5 721	1 613
Вознаграждение агента	3 610	2 555
Доходы от реализации прочего имущества	3 214	451
Расторжение договора аренды	938	-
Излишек по инвентаризации денежных средств	-	-
Прочие доходы	287	662
Излишек по инвентаризации	-	4 535
Резервы по сомнительным долгам	-	1 623
Итого	13 769	11 439

3.15 Прочие расходы

Прочие расходы за 2025 и 2024 годы представлены следующим образом:

(тыс. руб.)

Наименование показателя	2025 год	2024 год
Расходы на благотворительность	92 553	95 703
Списание, недостачи товара	17 545	13 998
Расходы от выбытия ОС	5 914	590
Прочие расходы	4 484	2 207
Штрафы, пени, неустойки по хоз. договорам к уплате	2 492	-
Комиссия банка по эквайрингу	-	62 277
Инкассация	-	4 643
Итого	122 989	179 418

3.16 Налог на прибыль

Взаимосвязь между расходом по налогу на прибыль за 2025 и 2024 годы и показателем прибыли до налогообложения представлена следующим образом:

(тыс. руб.)

Показатель	2025 год	2024 год
Прибыль до налогообложения	251 555	18 402
Условный расход по налогу на прибыль	(62 889)	(3 680)
Постоянные налоговые расходы, в т.ч.	(29 850)	(21 494)
Административные штрафы	(2)	(6)
Доходы(расходы) связанные с ликвидацией ОС	(1 013)	0
НДС, не принимаемый к возмещению	(201)	(1)
Благотворительность	(23 138)	(19 141)
Расходы прошлых лет, не принимаемые к НУ		(3)
Недостачи	(5 329)	(2 355)
Прочее	(167)	12
Эффект изменения налоговой ставки	-	1 178
Налог на прибыль	(92 739)	(23 996)

Отложенный налог на прибыль, обусловленный возникновением и погашением временных разниц, представлен следующим образом:

(тыс. руб.)

Показатель	2025 год	2024 год
Увеличение/(уменьшение) отложенных налоговых активов		
Кредиторская задолженность	2 436	1 051
Основные средства	4 285	2 481
Резервы сомнительных долгов	-	(325)
Оценочные обязательства и резервы	71	-
Арендные обязательства	31 599	76 321
Эффект изменения налоговой ставки	-	65 935
Итого	38 391	145 463
(Увеличение)/уменьшение отложенных налоговых обязательств		
Основные средства	10 936	27 451
Проценты по обязательствам	18 377	51 833
Эффект изменения налоговой ставки	-	64 757
Итого	29 313	144 041
Отложенный доход/(расход) по налогу на прибыль	9 078	1 422

Ставка по налогу на прибыль в 2025 и 2024 годах составляла 25 и 20 процентов, соответственно.

3.17 Операции со связанными сторонами

В соответствии с п. 16 Положения по бухгалтерскому учету 11/2008 «Информация о связанных сторонах» (далее – «ПБУ 11/2008»), Общество не раскрывает информацию по каждой связанной стороне, а также бенефициарных владельцах, так как раскрытие такой информации может привести к потерям экономического характера и (или) урону деловой репутации организации и (или) ее контрагентов, и (или) связанных с ней сторон, организация может раскрывать информацию в ограниченном объеме, не раскрывая те сведения, которые обуславливают указанные потери и (или) урон.

Связанными сторонами Общества являются:

- Непосредственные учредители:
- Компании под общим контролем: Все компании, которые контролируются или на которые оказывается значительное влияние со стороны контролирующих бенефициарных владельцев Компании
- Основной управленческий персонал

Операции и остатки в расчетах по группам связанных сторон

Условия осуществления расчетов по операциям со связанными сторонами определяются заключенными договорами. Форма расчетов – безналичные расчеты путем перечисления денежных средств на расчетные счета связанных сторон.

Величина образованных резервов по сомнительным долгам на конец отчетного периода отсутствует.

Величина списанной дебиторской задолженности, по которой срок исковой давности истек, других долгов, нереальных для взыскания, в том числе за счет резерва по сомнительным долгам - отсутствует.

Остатки по операциям

Дебиторская задолженность

(тыс. руб.)

Показатель	На 31 декабря 2025	На 31 декабря 2024	На 31 декабря 2023
Компании под общим контролем	325 249	174 187	295 787
Итого	325 249	174 187	295 787

Кредиторская задолженность

(тыс. руб.)

Показатель	На 31 декабря 2025	На 31 декабря 2024	На 31 декабря 2023
Компании под общим контролем	107 451	125 806	106 218
Итого	107 451	125 806	106 218

Займы полученные

(тыс. руб.)

Показатель	На 31 декабря 2025	На 31 декабря 2024	На 31 декабря 2023
Компании под общим контролем	31	4 714	0
Итого	31	4 714	0

Операции

Приобретение оборудования, товаров, услуг и работ (без НДС)

(тыс. руб.)

Показатель	2025 год	2024 год
Компании под общим контролем	7 179 393	5 682 514
Итого	7 179 393	5 682 514

Реализация оборудования, товаров, работ и услуг (без НДС)

(тыс. руб.)

Показатель	2025 год	2024 год
Компании под общим контролем	6 451	1 523
Итого	6 451	1 523

Процентный расход по займам полученным

(тыс. руб.)

Показатель	2025 год	2024 год
Компании под общим контролем	494	113
Итого	494	113

Денежные потоки со связанными сторонами

(тыс. руб.)

Показатель	2025 год	2024 год
Денежные потоки от текущих операций	(7 487 351)	(5 658 360)
Прочие поступления	0	94 200
На оплату товаров, работ, услуг	(7 394 321)	(5 656 918)
Процентов по долговым обязательствам	(477)	(98)
Прочие платежи	(92 553)	(95 544)
Денежные потоки от финансовых операций	(4 700)	4 700
Получение заемных средств	355 700	80 200
Погашение заемных средств	(360 400)	(75 500)

Информация о размерах вознаграждений, выплачиваемых основному управленческому персоналу

В соответствии с ПБУ 11/2008 Общество к основному управленческому персоналу относит:

- директора;

- должностных лиц Общества, наделенных полномочиями и ответственностью в вопросах руководства и контроля над деятельностью организации.

Краткосрочные выплаты включают оплату труда, оплату ежегодных отпусков с учетом налогов, страховые взносы и иные подобные выплаты.

(тыс. руб.)

Период	2025 год	2024 год
Краткосрочные вознаграждения, подлежащие выплате в течение отчетного периода, вкл НДФЛ	4 448	3 899
НДФЛ	578	507
Страховые взносы	994	826

4. ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

4.1 Денежные потоки от прочих поступлений по текущим операциям представлены следующим образом:

(тыс. руб.)

Наименование поступлений	За 31 декабря 2025	За 31 декабря 2024
НДС в ОДДС	9 478	74 800
Поступление процентов по депозитам	3 529	634
Получение беспроцентного займа	-	122 000
Прочие поступления	1 905	1 470
Итого	14 911	198 904

4.2 Денежные потоки от прочих списаний по текущим операциям представлены следующим образом:

(тыс. руб.)

Наименование списаний	За 31 декабря 2025	За 31 декабря 2024
Платежи по благотворительности	92 553	-
Платежи по госпошлине	4 152	1 539
Возврат беспроцентного займа	-	27 800
Комиссия банка	-	2 172
Прочие платежи	2 874	2 003
Итого	99 579	33 514

5. РИСКИ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Операционная среда – Рынки развивающихся стран, включая Россию, подвержены экономическим,

политическим, социальным, юридическим и законодательным рискам, отличным от рисков более развитых рынков. Законы и нормативные акты, регулирующие ведение бизнеса в России, могут быстро изменяться, существует возможность их различной интерпретации. Будущее направление развития России в большой степени зависит от геополитических факторов и внутривнутриполитической ситуации в стране, налоговой и кредитно-денежной политики государства, принимаемых законов и нормативных актов. В связи с тем, что Россия добывает и экспортирует большие объемы нефти и газа, экономика России особенно чувствительна к изменениям мировых цен на нефть и газ.

Начиная с 2014 года, США, Великобритания, Евросоюз и другие страны ввели несколько пакетов санкций в отношении ряда российских чиновников, бизнесменов и организаций. 24 февраля 2022 года было объявлено о начале проведения специальной военной операции на территории Украины. В ответ на эти события, США, Великобритания, Евросоюз и другие страны существенно расширили санкции в отношении Российской Федерации, органов государственной власти, чиновников, бизнесменов, организаций. Это привело к ограничению доступа российских организаций к международным рынкам капитала, товаров и услуг, снижению котировок на финансовых рынках, падению ВВП и прочим негативным экономическим последствиям. 21 сентября 2022 года указом Президента РФ был объявлен частичный призыв граждан на военную службу по мобилизации. Существует риск дальнейшего расширения санкций.

Общество реализует продукцию, чувствительную к изменениям общих экономических условий, которые влияют на расходы потребителей. Будущие экономические условия и другие факторы, включая введенные санкции, доверие потребителей, уровень занятости, процентные ставки, уровень долговой нагрузки потребителей и доступность потребительских кредитов могут снизить расходы потребителей или изменить потребительские предпочтения.

Руководство Общества считает, что оно принимает все необходимые меры по поддержанию экономической устойчивости Общества в текущих обстоятельствах. В результате чего в течение отчетного периода внешние экономические факторы не оказали существенного негативного влияния на деятельность Общества, включая цепочки поставок, систему ценообразования и доступность источников финансирования.

Налогообложение

Российское законодательство, регулирующее налогообложение для целей ведения бизнеса, продолжает быстро меняться. Интерпретация руководством такого законодательства применительно к деятельности Общества может быть оспорена налоговыми органами. В последнее время налоговые органы часто занимают более жесткую позицию при интерпретации указанного законодательства. В результате, ранее не оспариваемые подходы к расчету налогов могут быть оспорены в ходе будущих налоговых проверок. Как правило, три года, предшествующие отчетному, открыты для проверки налоговыми органами. При определенных обстоятельствах проверки могут охватывать и более длительные периоды. Руководство Общества, основываясь на своей трактовке налогового законодательства, полагает, что все применимые налоги были начислены. Тем не менее, налоговые органы могут по-иному трактовать положения действующего налогового законодательства и такие различия в трактовке могут существенно повлиять на финансовую отчетность.

6. ИНФОРМАЦИЯ О НЕПРЕРЫВНОСТИ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Настоящая Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества подготовлена исходя из допущения, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, предполагающего реализацию активов и погашение обязательств в рамках операционной деятельности.

7. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

13 января 2026 года внесена запись в Едином государственном реестре юридических лиц о смене учредителя. Единственным участником является ООО «МЕРКУРИЙ РИТЕЙЛ ХОЛДИНГ» (ГРН внесения в

ЕГРЮЛ записи, содержащей указанные сведения - 2269600009105).

В соответствии, с Соглашением о новации б/н от 01.01.2026 года авансы, выданные по договору поставки б/н от 28.12.2018 года в размере 382 081 тыс. руб. переквалифицированы в займы выданные.

В соответствии, с Соглашением о новации б/н от 01.01.2026 года авансы, выданные по договору поставки б/н от 20.08.2015 года в размере 8 тыс. руб. переквалифицированы в займы выданные.

Займы, выданные отражаются в составе краткосрочных финансовых вложений. Процентная ставка по договорам займа определяется как Ключевая ставка Банка России плюс 1 (один) процент годовых.

Представитель по доверенности
№Ф 25 от 09 января 2025



A handwritten signature in black ink, written over a horizontal line. The signature is stylized and appears to be the name of the representative.

А.В. Дмитриенко