

РЕКВИЗИТЫ

Наименование: ООО «АМ РЕГИОН»

ОКПО: 68159580

ИНН: 5032229265

ОКВЭД: 47.2

ОКОПФ/ОКФС: 12300/16

Ед. измерения по ОКЕИ: 384, тыс. рублей

Местонахождение (адрес):

143001, Московская обл, Одинцово г, ул Сколковская, д. 3А, помещ. 5

**ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ
И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
ООО «АМ РЕГИОН» ЗА 2025 ГОД**

Настоящие Пояснения к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах являются неотъемлемой частью бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «АМ Регион» (далее – Общество) за 2025 год и составлены в соответствии с требованиями ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность».

1. Общие сведения об Обществе и основные виды экономической деятельности

Полное наименование Общества на русском языке:

Общество с ограниченной ответственностью «АМ Регион»

Сокращенное наименование Общества на русском языке:

ООО «АМ Регион»

Юридический адрес Общества:

143001, Московская обл, Одинцово г, ул Сколковская, д. 3А, помещ. 5

Почтовый адрес Общества:

143001, Московская обл, Одинцово г, ул Сколковская, д. 3А, помещ. 5

Дата регистрации Общества:

04.10.2019 г.

Основной государственный регистрационный номер:

1105032007596

Идентификационный номер (ИНН):

5032229265

Код причины постановки на учет (КПП):

503201001

Основной вид деятельности Общества:

Торговля розничная пищевыми продуктами, напитками и табачными изделиями в специализированных магазинах (ОКВЭД 47.2).

Дополнительные виды деятельности Общества:

- Торговля оптовая пищевыми продуктами, напитками и табачными изделиями (ОКВЭД 46.3);
- Торговля розничная в неспециализированных магазинах (ОКВЭД 47.1);
- Торговля розничная кондитерскими изделиями в специализированных магазинах (ОКВЭД 47.24.2);
- Торговля розничная напитками в специализированных магазинах (ОКВЭД 47.25);
- и другие.

Органы управления Обществом:

- Общее собрание Участников;
- Единоличный исполнительный орган – генеральный директор.

Участниками Общества являются:

Наименование	Доля (%)	Сроки
ООО «АМ РИТЕЙЛ»	99,5	с 27.06.2024 (внесена запись в ЕГРЮЛ)
Задорин Александр Валерьевич	0,25	с 22.08.2025 (внесена запись в ЕГРЮЛ)
Задорин Михаил Валерьевич	0,25	с 22.08.2025 (внесена запись в ЕГРЮЛ)

Уставный капитал организации оплачен полностью денежными средствами и составляет: 1 010 тыс. рублей.

В 2025 году произошло увеличение Уставного капитала путем ввода новых участников и принятия вкладов в Уставный капитал.

Деятельность Общества регламентируется законодательством Российской Федерации.

Лицо, единолично осуществляющее до 22 августа 2025 года полномочия исполнительного органа ООО «АМ Ритейл».

В августе 2025 года произошла смена состава учредителей Общества:

Генеральный директор Общества	Сроки	Основание
ООО «АМ РИТЕЙЛ»	с 19.08.2024 по н.в.	Решение единственного участника Общества №2/2024 от 19.08.2024
Задорин Александр Валерьевич	с 22.08.2025 г.	Решение единственного участника Общества от 08.08.2025
Задорин Михаил Валерьевич	с 22.08.2025 г.	Решение единственного участника Общества от 08.08.2025

Среднесписочная численность работающих в Обществе составила за 2025 год – 283 человека, за 2024 год – 267 человек.

У Общества нет филиалов и представительств. У Общества открыты следующие обособленные подразделения – магазины в следующих городах Московской области: Балашиха, Дмитров, Долгопрудный, Истра, Красногорск, Лобня, Лосино-Петровский, Мытищи, Одинцово, Павловский Посад, Подольск, Пушкино, Руза, Солнечногорск, Химки, Щелково.

По состоянию на 31.12.2025 в Обществе открыто 75 обособленных подразделений.

2. Информация об учетной политике Общества (основные положения)**2.1. Бухгалтерская (финансовая) отчетность**

Бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2025 год составлена Обществом в соответствии с федеральными стандартами, действующими в Российской Федерации (п. 45 ФСБУ 4/2023).

При составлении бухгалтерской (финансовой) отчетности Общество руководствуется нормами Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» (ФСБУ 4/2023), утвержденного Приказом

Минфина России от 04.10.2023 №157н, Положением по ведению бухгалтерского учёта и бухгалтерской отчётности в Российской Федерации, утверждённым приказом Минфина России от 29.07.1998 №34н, а также требованиями к раскрытию информации в бухгалтерской отчетности, содержащимися в других федеральных стандартах бухгалтерского учета.

Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность состоит из бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах и приложений к ним. Приложения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах состоят из отчета об изменениях капитала, отчета о движении денежных средств, пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах (далее – пояснения).

Отчетным периодом для годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности (отчетным годом) является календарный год - с 01 января по 31 декабря включительно.

В бухгалтерском балансе раскрывается информация обо всех активах, обязательствах и источниках финансирования его деятельности.

В бухгалтерском балансе активы представляются как оборотные или внеоборотные в зависимости от срока обращения или погашения. Оборотные активы приводятся в разделе «Оборотные активы» бухгалтерского баланса. Внеоборотные активы приводятся в разделе «Внеоборотные активы» бухгалтерского баланса.

В бухгалтерском балансе обязательства представляются как краткосрочные или долгосрочные в зависимости от срока погашения. Краткосрочные обязательства приводятся в разделе «Краткосрочные обязательства» бухгалтерского баланса. Долгосрочные обязательства приводятся в разделе «Долгосрочные обязательства» бухгалтерского баланса.

В отчете о финансовых результатах Общества за отчетный период раскрывается информация, дающая представление обо всех доходах и расходах Общества.

В отчете об изменениях капитала Общество раскрывает информацию, дающую представление об изменении его капитала за отчетный период. Общество самостоятельно определяет состав показателей капитала (составляющих капитала).

В отчете о движении денежных средств Общество раскрывает информацию, дающую представление о движении денежных средств Общества за отчетный период.

Общество составляет отчет о движении денежных средств в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Отчет о движении денежных средств» (ПБУ 23/2011), утвержденным приказом Министерства финансов Российской Федерации от 02.02.2011 г. № 11н.

Общество раскрывает в пояснениях информацию, необходимую пользователям бухгалтерской отчетности для принятия экономических решений, но не раскрытую в бухгалтерском балансе, отчете о финансовых результатах, отчете об изменениях капитала, отчете о движении денежных средств. Общество самостоятельно определяет состав и содержание такой информации.

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах оформляются в текстовой и табличной форме. Содержание пояснений, оформленных в табличной форме, представляется в соответствии с Приложением № 8 к ФСБУ 4/2023 с учетом наличия или отсутствия, а также существенности тех или иных показателей (информации).

Данные бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 год сопоставимы с данными бухгалтерской (финансовой) отчетности за предшествующий (2024-ый) год, с учетом перехода на применение новых стандартов ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация», утвержденная приказом Минфина России от 13.01.2023 г. № 4н, ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (Финансовая) отчетность», утвержденных приказом Минфина России от 04.10.2023 г. № 157н.

Официальный курс иностранной валюты к рублю, установленный ЦБ РФ, на 31.12.2025 г. составляет:

- Доллар США – 78,2267 руб.,
- Евро – 92,0938 руб.,
- Китайский юань - 11,1592 руб.

2.2. Основные положения

Учетная политика Общества разработана в соответствии с законодательством Российской Федерации, руководствуясь нормами: Федерального Закона РФ от 06 декабря 2011 года № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008), утвержденного Приказом Минфина РФ от 6 октября 2008 года № 106н (далее – ПБУ 1/2008), Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного Приказом Минфина РФ от 29 июля 1998 года № 34н и другими нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету.

Учетная политика Общества сформирована на основе следующих основных допущений:

- активы и обязательства Общества существуют обособленно от активов и обязательств собственника Общества и активов и обязательств других организаций (допущение имущественной обособленности);
- Общество планирует продолжать свою деятельность в будущем и у нее отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности (допущение непрерывности деятельности);
- учетная политика применяется последовательно от одного отчетного года к другому (допущение последовательности применения учетной политики);
- факты хозяйственной деятельности Общества относятся к тому отчетному периоду, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами (допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности).

Ведение бухгалтерского и налогового учета осуществляется с применением информационной системы 1С: Предприятие 8.3

2.3 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, с применением отдельных субсчетов, позволяющих получать отчетность, соответствующую требованиям бухгалтерского и налогового законодательства по российским стандартам, а также требованиям раздельного учета затрат.

2.4 Оборотные и внеоборотные активы и обязательства

Активы, отраженные в бухгалтерской отчетности в составе оборотных, предполагаются к использованию в производственной и иной деятельности в течение 12 месяцев после отчетной даты. Обязательства, отраженные в бухгалтерской отчетности в составе краткосрочных, предполагаются к погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты. Все остальные активы и обязательства представляются как долгосрочные.

2.5 Капитальные вложения и основные средства

Учет капитальных вложений и основных средств ведется в соответствии с федеральными стандартами бухгалтерского учета:

- ФСБУ 26/2020 "Капитальные вложения";
- ФСБУ 6/2020 "Основные средства".

При признании в бухгалтерском учете объект основных средств оценивается по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью объекта основных средств считается общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта основных средств в бухгалтерском учете.

После признания объект основных средств оценивается в бухгалтерском учете - по первоначальной стоимости.

Способ «по переоцененной стоимости» Обществом не используется.

Способ последующей оценки основных средств «по первоначальной стоимости» применяется ко всем группам основных средств.

Общество не применяет ФСБУ 6/2020 в отношении активов, которые отвечают признакам основного средства, но имеют стоимость не более 100 000 руб. Затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены. Затраты списываются в отчетном периоде на финансовые результаты Общества.

Контроль наличия и движения малоценных активов обеспечивается в бухгалтерском учете Общества на забалансовом счете МЦ.04 «Инвентарь и хозяйственные принадлежности в эксплуатации».

Общество начисляет амортизацию линейным способом ежемесячно.

Общество начинает и прекращает начисление амортизации объекта основных средств с 1-го числа месяца, следующего за месяцем признания или списания объекта основных средств соответственно.

Срок полезного использования объекта основных средств определяется согласно п. 9 ФСБУ 6/2020 исходя из:

- а) ожидаемого периода эксплуатации с учетом производительности или мощности, нормативных, договорных и других ограничений эксплуатации, намерений руководства организации в отношении использования объекта;
- б) ожидаемого физического износа с учетом режима эксплуатации (количества смен), системы проведения ремонтов, естественных условий, влияния агрессивной среды и иных аналогичных факторов;
- в) ожидаемого морального устаревания, в частности, в результате изменения или усовершенствования производственного процесса или в результате изменения рыночного спроса на продукцию или услуги, производимые при помощи основных средств;
- г) планов по замене основных средств, модернизации, реконструкции, технического перевооружения.

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

В бухгалтерском балансе Общества основные средства отражаются по балансовой стоимости, которая представляет собой их первоначальную стоимость, уменьшенную на суммы накопленной амортизации и обесценения.

Общество проверяет элементы амортизации объекта основных средств на соответствие условиям его использования по состоянию на 31 декабря отчетного года, а также при возникновении обстоятельств, в результате которых изменяется:

- способ начисления амортизации;
- первоначальный срок полезного использования более чем на 5 процентов;
- ликвидационная стоимость более чем на 10 процентов.

Общество проводит проверку ОС на обесценение в порядке, установленном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 "Обесценение активов". По результатам проверки за 2025 год обесценения ОС не происходило.

Общество проводит проверку капвложений на обесценение в порядке, установленном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 "Обесценение активов". По результатам проверки за 2025 год обесценения капвложений не происходило.

2.6 Аренда

Учет аренды (лизинга) ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» (далее - ФСБУ 25/2018), утвержденным Приказом Минфина России от 16.10.2018 № 208н.

Учет при получении имущества в аренду:

Общество признает предмет аренды на дату получения предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде. Право пользования активом отражается на субсчете "Права пользования активами" к счету 01 "Основные средства".

Стоимость права пользования погашается посредством амортизации, а величина обязательства по аренде увеличивается на сумму начисляемых процентов и уменьшается на сумму фактически уплаченных арендных платежей.

В целях определения приведенной стоимости будущих арендных платежей в общем случае справедливой стоимостью предмета лизинга признается цена его приобретения лизингодателем у поставщика (п. 15 ФСБУ 25/2018, Рекомендация БМЦ N Р-133/2021-ОК ЛИЗИНГ).

Общество, выступая в качестве арендатора, не признает предмет аренды в качестве права пользования активом (ППА) и не признает обязательство по аренде (ОА) в любом из следующих случаев (п. 11 ФСБУ 25/2018):

- а) срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды;
- б) рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (то есть стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300 000 руб. и при этом арендатор имеет возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов.

В случае, указанном в подпункте "а" вышеуказанного абзаца, решение о непризнании ППА и ОА принимается арендатором в отношении группы однородных по характеру и

способу использования предметов аренды. В случаях, указанных в подпункте "б", решение о непризнании ППА и ОА принимается в отношении каждого предмета аренды.

Применение Обществом в качестве арендатора вышеуказанных пунктов «а» и «б» допускается при одновременном выполнении следующих условий (п. 12 ФСБУ 25/2018):

- договором аренды не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору и отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа;
- предмет аренды не предполагается предоставлять в субаренду.

Если Общество не признает в соответствии с пунктами 11, 12 ФСБУ 25/2018 право пользования активом и обязательство по аренде, то арендные платежи Общество учитывает в качестве расхода равномерно в течение срока действия договора аренды.

Для учета операций по аренде используются следующие субсчета:

- 08.04.2 «Поступление в аренду»;
- 01.03 «Арендованное имущество» (ППА);
- 02.03 «Амортизация арендованного имущества» (амортизация ППА);
- 76.07 «Расчеты по аренде»;
- 76.07.1 «Арендные обязательства»;
- 76.07.2 «Задолженность по арендным платежам»;
- 76.07.5 «Проценты по аренде»;
- 76.07.9 «НДС по арендным обязательствам».

Амортизация прав пользования арендованным имуществом начисляется линейным способом (п.10 ФСБУ 25/2018).

Учет при передаче имущества в аренду:

Объекты учета аренды классифицируются в качестве объектов учета операционной аренды или объектов учета неоперационной (финансовой) аренды с учетом требования приоритета содержания перед формой.

При неоперационной (финансовой) аренде признается инвестиция в аренду в качестве актива на дату предоставления предмета аренды в размере ее чистой стоимости. Далее чистая стоимость инвестиции в аренду увеличивается на сумму начисляемых процентов и уменьшается на сумму фактически полученных арендных платежей.

В целях определения чистой инвестиции в аренду в общем случае справедливой стоимостью предмета лизинга признается цена его приобретения у поставщика для лизингополучателя.

Предварительные платежи по неоперационной (финансовой) аренде, полученные до даты предоставления предмета аренды арендатору, учитываются как авансы полученные. На дату предоставления предмета аренды они уменьшают чистую стоимость инвестиции, т.е. все взаимно обуславливающие активы и обязательства по одному договору оцениваются в сальдированной сумме, за исключением случаев, когда арендодатель не может произвести зачет по условиям договора. При досрочном получении текущих платежей порядок начисления процентов не меняется, если договором не предусмотрено соответствующее изменение графика платежей.

При операционной аренде прежний порядок учета актива не изменяется в связи с его передачей в аренду, за исключением изменения оценочных значений.
Доходы по операционной аренде признаются равномерно в течение срока действия договора аренды.

2.7 Нематериальные активы

Учет нематериальных активов (далее - НМА) ведется в соответствии с:

- ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» (далее – ФСБУ 14/2022);
- ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» (далее – ФСБУ 26/2020) в части новых положений по НМА и НИОКР.

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 14/2022, относится к объектам НМА, если его стоимость больше 100 000 руб.

Если стоимость актива не превышает установленного лимита, то актив не признается, а капитальные вложения на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они завершены. При этом в целях контроля за наличием и движением таких активов их учет ведется на отдельном забалансовом счете рабочего Плана счетов согласно п. 7 и п. 9 ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы».

Контроль за наличием и движением объектов, которые не удовлетворяют признакам п. 4 ФСБУ 14/2022, но в отношении которых у Общества есть исключительные права или права на основании лицензионных договоров (иных документов), также осуществляется на забалансовом счете согласно п. 7 и п. 9 ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы».

Все объекты НМА после признания оцениваются по первоначальной стоимости. Выбранный способ оценки НМА применяется ко всем группам НМА. Способ оценки по переоцененной стоимости не применяется.

Для целей бухгалтерского учета НМА классифицируются по видам:

- программы для электронных вычислительных машин;
- базы данных;
- изобретения;
- полезные модели;
- промышленные образцы;
- секреты производства (ноу-хау);
- лицензии и разрешения;
- другие НМА.

Материальный носитель, в котором выражены результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации, учитывается в составе соответствующего объекта НМА. Фактические затраты на его приобретение (создание) включаются в первоначальную стоимость НМА.

Срок полезного использования объектов НМА устанавливается исходя из периода времени, в течение которого организация ожидает получать экономическую выгоду от их использования с учетом:

- а) срока действия прав организации на результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации;
- б) срока действия специального разрешения (лицензии) на осуществление отдельных видов деятельности;
- в) ожидаемого периода использования объекта нематериальных активов с учетом нормативных, договорных и других ограничений использования, намерений руководства организации в отношении использования такого объекта;

г) ожидаемого морального устаревания, например, в результате изменения или усовершенствования производственного процесса или в результате изменения рыночного спроса на продукцию, работы, услуги, производимые с использованием нематериального актива;

д) срока полезного использования иного актива, с которым объект нематериальных активов непосредственно связан (например, срока полезного использования материального носителя (вещи), в которой выражены результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации);

е) других факторов, влияющих на использование объекта нематериальных активов организацией.

Стоимость нематериальных активов погашается посредством начисления амортизации. Амортизация НМА начинает начисляться с первого числа месяца, следующего за месяцем признания в учете объекта НМА, и прекращает начисляться с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания.

Для всех нематериальных активов используется один способ начисления амортизации: линейный.

Переоценка нематериальных активов не проводится.

Ликвидационная стоимость объекта нематериальных активов считается равной нулю, за исключением случаев, когда:

а) договором предусмотрена обязанность другого лица купить у организации объект нематериальных активов в конце срока его полезного использования;

б) существует активный рынок для такого объекта, с использованием данных которого можно определить его ликвидационную стоимость;

в) существует высокая вероятность того, что активный рынок для такого объекта будет существовать в конце срока его полезного использования.

Общество проводит проверку НМА и капвложений в них на обесценение в порядке, установленном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 "Обесценение активов».

В процессе создания НМА организация выделяет две стадии: стадию исследований и стадию разработки.

Затраты, понесенные на стадии исследований, признаются в качестве расходов по обычным видам деятельности (прочих расходов) в момент их возникновения.

Затраты, понесенные на стадии разработки, формируют стоимость создаваемого актива.

Если организация не может отделить стадию исследований от стадии разработки, то затраты учитываются так, как если бы они были понесены только на стадии исследований (списываются на расходы текущего периода).

Отнесение затрат к стадии исследований и стадии разработки утверждается приказом руководителя организации.

Затраты, понесенные при выполнении НИОКР на стадии разработки и признаваемые внеоборотными активами:

- учитываются на счете 08 "Вложения во внеоборотные активы", субсчет 08-5 "Приобретение нематериальных активов", если выполнение НИОКР направлено на создание объекта НМА в виде программы для электронных вычислительных машин;

- учитываются на счете 08 "Вложения во внеоборотные активы", субсчет 08-8 "Выполнение научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ", если выполнение НИОКР не направлено на создание прочих объектов НМА.

Затраты на создание объектов НМА путем выполнения НИОКР в бухгалтерском балансе отражаются по строке 1110 "Нематериальные активы".

2.8 Запасы

Учет запасов ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы» (далее – ФСБУ 5/2019), утвержденным Приказом Минфина России от 15.11.2019 № 180н.

Операции по заготовлению и приобретению материальных ценностей отражаются в бухгалтерском учете без использования счетов 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей». Материалы отражаются на одноименном счете 10 «Материалы», а товары на одноименном счете 41 «Товары».

В отношении материалов, предназначенных для управленческих нужд, организация применяет ФСБУ 5/2019, а именно:

- материалы, предназначенные для управленческих нужд, учитываются на счете 10 «Материалы»,
- стоимость материалов, предназначенных для управленческих нужд, признается расходом по мере передачи их в производство.

Единицей бухгалтерского учета запасов является номенклатурный номер.

При отпуске материалов, товаров в производство и ином выбытии их оценка производится организацией по средней себестоимости по методу скользящей оценки.

Создается резерв под снижение стоимости запасов, которые морально устарели, полностью или частично потеряли свое первоначальное качество, либо чистая стоимость продажи которых ниже фактической стоимости (п.30 ФСБУ 5/2019).

Резерв по запасам создается по группе связанных запасов.

Сумма резерва по товарам включается в расходы по обычным видам деятельности на последнее число отчетного периода, в котором произошло обесценение (п.31 ФСБУ 5/2019, п.3,4 ПБУ 21/2008). Сумма резерва по материалам включается в прочие расходы Общества.

2.9 Доходы и расходы

Доходы Общества в зависимости от их характера, условия получения подразделяются на:

- доходы от обычных видов деятельности;
- прочие доходы.

В бухгалтерском учете на счете 90 «Продажи» отражаются доходы по обычным видам деятельности, в т.ч. доходы от розничной торговли алкогольной продукцией.

Прочие доходы отражаются в бухучете на счете 91 «Прочие доходы и расходы» с присвоением отдельного аналитического признака.

Выручка от обычных видов деятельности признается в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

- а) организация имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;
- б) сумма выручки может быть определена;
- в) имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод организации.
- г) право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от организации к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);
- д) расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

Если в отношении денежных средств и иных активов, полученных организацией в оплату, не исполнено хотя бы одно из названных условий, то в бухгалтерском учете организации признается кредиторская задолженность, а не выручка (п. 12 ПБУ 9/99).

Расходы Общества в зависимости от их характера, условий осуществления и направлений деятельности Общества подразделяются на:

- расходы по обычным видам деятельности;
- прочие расходы.

РАСХОДЫ ПО ОБЫЧНЫМ ВИДАМ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ – расходы по розничной торговле алкогольной продукцией. Расходами по обычным видам деятельности считается также возмещение стоимости основных средств, нематериальных активов и иных амортизируемых активов, осуществляемых в виде амортизационных отчислений.

ПРОЧИЕ РАСХОДЫ - расходы, отличные от расходов по обычным видам деятельности, в т.ч. поступления, возникающие как последствия чрезвычайных обстоятельств хозяйственной деятельности (стихийного бедствия, пожара, аварии, национализации и т.п.). (п.2-5 ПБУ 10/99).

В качестве критерия признания доходов (расходов) по обычным видам деятельности выбрана существенность поступлений от осуществляемых операций – не менее 5% от общего итога поступлений

Расходы признаются в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

- расход производится в соответствии с конкретным договором, требованием законодательных и нормативных актов, обычаями делового оборота;
- сумма расхода может быть определена;
- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет уменьшение экономических выгод организации.

Если в отношении любых расходов не исполнено хотя бы одно из названных условий, то в бухгалтерском учете организации признается дебиторская задолженность (п. 16 ПБУ 10/99).

Расходы подлежат признанию в бухгалтерском учете независимо от намерения получить выручку, операционные или иные доходы и от формы осуществления расхода (денежной, натуральной и иной) (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).

Информация о доходах и расходах, связанных с обычными видами деятельности, отражается согласно Плану счетов на счете 90 «Продажи».

Коммерческие расходы, учитываемые по дебету счета 44 «Расходы на продажу», по окончании каждого отчетного периода списываются на финансовый результат (относятся в дебет счета 90.07 «Расходы на продажу»).

Учет прочих доходов и расходов ведется на счете 91 «Прочие доходы и расходы», к которому открыты соответствующие субсчета.

По кредиту субсчета 91-1 «Прочие доходы» отражаются доходы в соответствии с нормами ПБУ 9/99 «Доходы организации».

По дебету субсчета 91-2 «Прочие расходы» отражаются расходы в соответствии с нормами ПБУ 10/99 «Расходы организации».

В каждом отчетном периоде сопоставлением дебетового и кредитового оборота по субсчетам определяется сальдо прочих расходов и доходов (субсчет 91-9), которое списывается на субсчет 91-9 «Прибыли и убытки».

Формирование конечного финансового результата деятельности организации осуществляется на счете 99 «Прибыли и убытки».

Сопоставление дебетового и кредитового оборотов за отчетный год показывает конечный финансовый результат, который заключительной записью декабря списывается со счета 99 на счет 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)».

Периодичность и порядок распределения прибыли определяется уставом и общим собранием участников общества.

2.10 Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства и их эквиваленты включают кассовую наличность, суммы на расчетных счетах в банках, а также высоколиквидные финансовые вложения.

С целью формирования показателей Бухгалтерского баланса и Отчета о движении денежных средств в соответствии с ПБУ 23/2011 денежными эквивалентами являются:

- депозитные вклады в кредитных организациях (на период до трех месяцев включительно).

Депозитные вклады, признаваемые финансовыми вложениями, при переводе с депозита на расчетные счета и обратно отражаются в разделе «Денежные потоки от инвестиционных операций» по строкам 4213 «от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)» и 4223 «в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам».

Проценты по депозиту, который не является денежным эквивалентом, отражаются в Отчете о движении денежных средств в разделе «Денежные потоки от инвестиционных операций» по строке 4214 «дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях».

2.11 Займы и кредиты

Учет полученных займов (кредитов) осуществляется в разрезе кредитных организаций, договоров, видов заемных средств.

Учет причитающихся к уплате процентов ведется обособленно от суммы займа (кредита) по каждому договору (п.4 ПБУ 15/2008).

Расходы по займам (кредитам) отражаются в бухгалтерском учете обособленно от основной суммы обязательства по полученному займу (кредиту).

Начисление процентов по полученным кредитам (займам) производится ежемесячно в соответствии со ставкой и порядком, установленным в договоре. Если в соответствии с

условиями договора уплата процентов приходится не на последний день месяца, задолженность перед заимодавцем доначисляется на сумму процентов, приходящуюся на конец месяца.

Затраты по процентам признаются в составе прочих расходов отчетного периода, кроме той их части, которая подлежит учету в стоимости инвестиционного актива (п.7-8 ПБУ 15/08).

Расходы, связанные с выполнением обязательств по полученным займам и кредитам, непосредственно относящимся к приобретению и (или) строительству инвестиционных активов, включаются в их стоимость (п.7 ПБУ 15/2008).

Дополнительные расходы по займам (в том числе полученным путем размещения облигаций) отражаются в бухгалтерском учете и отчетности в том отчетном периоде, в котором они возникают (п.3, 8 ПБУ 15/2008).

Общество осуществляет перевод долгосрочной задолженности в краткосрочную на последний день отчетного периода, если на этот момент по условиям договора займа или кредита до возврата основной суммы долга остается не более 365 дней (п.19 ПБУ 4/99).

На счете 66 учитываются полученные краткосрочные кредиты и займы, на счете 67 учитываются полученные долгосрочные кредиты и займы. Суммы начисленных процентов учитываются в составе прочих расходов.

Учет активов, обязательств, доходов и расходов, выраженных в иностранной валюте

Пересчет в рубли выраженных в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, суммы доходов и расходов производится по официальному курсу этой валюты к рублю, устанавливаемому ЦБ и действующему на дату совершения операции в иностранной валюте. Пересчет по среднему курсу за период не производится (п. 4, 5, 6 ПБУ 3/2006).

Пересчет стоимости денежных знаков в кассе организации и средств на банковских счетах, выраженной в иностранной валюте, в рубли производится только на дату совершения операции в иностранной валюте, а также на отчетную дату. По мере изменения курса пересчет не производится (п. 7 ПБУ 3/2006).

2.12 Оценочные резервы

Оценочные резервы. В бухгалтерском учете оценочных резервы формируются:

- по сомнительным долгам;
- под снижение стоимости материальных ценностей;

При этом существует следующий порядок создания резервов:

Резерв по сомнительным долгам. При оценке дебиторской задолженности на предмет необходимости создания резерва по сомнительным долгам учитываются следующие обстоятельства:

- а) нарушение должником сроков исполнения обязательства;
- б) возбуждение процедуры банкротства в отношении должника.

В зависимости от наличия обстоятельств, перечисленных выше, резервы по сомнительным долгам создаются в следующих размерах.

Дебиторская задолженность	Обстоятельства признания дебиторской задолженности сомнительной	
	Подпункт «а»	Подпункт «б»
Просрочки нет или она меньше 45 календарных дней	0%	50%
Просрочка от 45 до 90 календарных дней	50%	100%
Просрочка более 90 календарных дней	100%	

Оценочные обязательства. В бухгалтерском учете и отчетности отражаются следующие виды оценочных обязательств:

- **на оплату неиспользованных отпусков** - сумма оценочного обязательства на оплату отпусков рассчитывается как произведение количества не использованных всеми сотрудниками организации дней отпусков на отчетную дату (по данным кадрового учета) и среднего дневного заработка по организации за последние двенадцать месяцев с учетом начисленных взносов на обязательное страхование.

2.13 Критерии существенности для раскрытия информации в отчетности

Для целей обособленного раскрытия (детализации показателей строк) в Бухгалтерском балансе к количественной существенной относится информация о показателях баланса:

- составляющих десять и более процентов от величины строки бухгалтерского баланса, в которую этот показатель включен.

При отражении в Балансе иных показателей (с учетом существенности) согласно п.10-11 ФСБУ 4 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», которые не были сгруппированы с минимально обязательными показателями Баланса (п. 9 ФСБУ 4), включаются в Баланс обособленно (в форме отдельной самостоятельной строки), если такой показатель составляет пять и более процентов от итоговой строки соответствующего раздела Бухгалтерского баланса. Указанным показателям, отраженным в отдельной самостоятельной строке, присваивается наиболее подходящий код ГИРБО (из приложения 10 к ФСБУ 4), исключая коды для показателей «прочие».

Показатели «Долгосрочные обязательства по аренде» и «Краткосрочные обязательства по аренде» отражаются в составе строк: 1450 «Прочие долгосрочные обязательства» и 1550 «Прочие краткосрочные обязательства» с обязательной детализацией строк 1450 и 1550, независимо от количественного критерия раскрытия показателей в бухгалтерской отчетности, в связи с технической невозможностью создания для показателей «Долгосрочные обязательства по аренде» и «Краткосрочные обязательства по аренде» отдельных самостоятельных строк в Бухгалтерском балансе и отсутствия наиболее подходящего кода строки из приложения 10 к ФСБУ 4/2023.

Для целей обособленного раскрытия (детализации показателей строк) в Отчете о финансовых результатах к количественной существенной относится информация о показателях:

- составляющих пять и более процентов от общей суммы доходов организации за отчетный период, по выручке и прочим доходам (выручка от продажи продукции (товаров), выручка от выполнения работ (оказания услуг) и т.п.).

Общество определяет существенность информации исходя из принципа, что информация является существенной, если ее пропуск, искажение или недостаточное

раскрытие могут повлиять на экономические решения пользователей бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Качественный критерий

Независимо от количественной оценки, информация признается существенной, если она связана с операциями, способными изменить восприятие пользователями финансового положения компании. К таким обстоятельствам относятся, но не ограничиваются: исправление ошибок, операции, связанные с переоценкой или обесценением активов, операции со связанными сторонами, судебные разбирательства, нестандартные операции и случаи, когда раскрытие информации необходимо для предотвращения вводящего в заблуждение представления о деятельности компании и её финансовом положении.

2.14 Расчеты по налогу на прибыль

Учет расчетов по налогу на прибыль ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» ПБУ 18/02, утвержденным Приказом Минфина России от 19.11.2002 № 114н.

Информация о постоянных и временных разницах формируется в бухгалтерском учете на основании первичных учетных документов непосредственно по тем счетам бухгалтерского учета, в оценке которых они возникли. При этом постоянные и временные разницы отражаются в бухгалтерском учете обособленно в аналитическом учете (абз. 2 п. 3 ПБУ 18/02).

Учет расчетов по налогу на прибыль Общество ведет **балансовым методом** (Информационное сообщение Минфина РФ от 28.12.2018 № ИС-учет-13).

Временные разницы определяются с использованием регистра Бухгалтерской программы 1С путем сравнения балансовых стоимостей активов и обязательств и их налоговых величин.

Величина текущего налога на прибыль определяется на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете (абз. 3 п. 22 ПБУ 18/02).

В бухгалтерском балансе суммы отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отражаются развернуто.

2.15 Оценочные обязательства

Общество применяет в своей деятельности Положение по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (ПБУ 8/2010)», утвержденное Приказом Минфина России от 13.12.2010 N 167н.

Общество в силу требований законодательства предоставляет своим работникам оплачиваемые отпуска, т.е. выплачивает отпускные или компенсацию за неиспользованный отпуск.

В соответствии с положениями ПБУ 8/2010 оценочные обязательства отражаются на счете учета резервов предстоящих расходов. При признании оценочного обязательства по оплате отпусков величина оценочного обязательства относится на расходы по обычным видам деятельности.

На отчетную дату за каждый отработанный работником месяц Общество оценивает обязательство, связанное с предоставлением работнику ежегодного оплачиваемого отпуска, в порядке, аналогичном порядку расчета компенсации за неиспользованный отпуск. Также в расчет включаются обязательства Общества по страховым взносам,

которые могут привести к уменьшению экономических выгод в случае наступления события в виде предоставления отпуска работнику или выплаты компенсации за неиспользованный отпуск, т.е. с потенциальных сумм отпускных, включенных в расчет оценочного обязательства.

Оценочное обязательство по оплате отпусков признается в бухучете по состоянию на отчетную дату в сумме, необходимой, чтобы рассчитаться с работниками Общества по причитающимся им отпускным.

2.16 Применение ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам»

Общество не применяет ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам».

2.17 Изменения в учетной политике

Учетная политика Общества на 2025 год, включает все ранее принятые изменения в действующем бухгалтерском законодательстве РФ, в том числе ФСБУ 5/2019 «Запасы», ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», ФСБУ 6/2020 «Основные средства», ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы», ФСБУ 27/2021 «Документы и документооборот в бухгалтерском учете», ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация», ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность».

С 01.01.2025 г. Общество начало применять новые федеральные стандарты бухгалтерского учета (сокращенно ФСБУ):

-ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация» (далее – ФСБУ 28/2023);

-ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» (далее – ФСБУ 4/2023).

С 01.01.2025 г. Общество увеличило лимит стоимости активов, которые отвечают признакам основного средства, свыше 100 000 руб.

2.18 Минимальный перечень показателей баланса

Из баланса исключены статьи минимального перечня из-за отсутствия показателей (пп. «б» п. 66 ФСБУ 4/2023) по следующим строкам:

- инвестиционная недвижимость;
- финансовые вложения;
- долгосрочные активы к продаже.

2.19 Минимальный перечень показателей отчета о финансовых результатах

Из отчета о финансовых результатах исключены статьи минимального перечня из-за отсутствия показателей (пп. «б» п. 66 ФСБУ 4/2023) по следующим строкам:

- доходы от участия в других организациях;
- прибыль (убыток) от прекращаемой деятельности (за вычетом относящегося к ней налога на прибыль организаций);
- результат переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток);
- результат прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток);
- налог на прибыль организаций, относящийся к результатам переоценки внеоборотных активов и прочих операций, не включаемых в чистую прибыль (убыток).

3. Пояснения по существенным статьям Бухгалтерского баланса

3.1. Нематериальные активы (строка 1110 Бухгалтерского баланса)

По строке 1110 «Нематериальные активы» Бухгалтерского баланса отражены нематериальные активы (НМА) и капвложения в формирование НМА.

Перечень НМА по группам, с указанием срока полезного использования и методом амортизации представлен ниже.

Группа НМА	Срок полезного использования	Способ начисления амортизации	Балансовая стоимость на 31.12.2025, тыс. руб.	Балансовая стоимость на 31.12.2024, тыс. руб.
Лицензии и разрешения	60 месяцев	Линейный	6 040	899
Итого			6 040	899

Наличие и движение нематериальных активов

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период		На конец периода	
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
Нематериальные активы - всего	За 2025 г.	975	(76)	5 525	(384)	6 500	(460)
	За 2024 г.	-	-	975	(76)	975	(76)
в том числе: Лицензии и разрешения	За 2025 г.	975	(76)	5 525	(384)	6 500	(460)
	За 2024 г.	-	-	975	(76)	975	(76)

Амортизируемые и неамортизируемые нематериальные активы

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Амортизируемые нематериальные активы - всего	6 040	899	-
в том числе: Лицензии и разрешения	6 040	899	-

Капитальные вложения в нематериальные активы

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период		На конец периода	
		фактические затраты	накопленное обесценение	затраты	принято к учету в качестве нематериальных активов	фактические затраты	накопленное обесценение
Капитальные вложения на приобретение нематериальных активов - всего	За 2025 г.	-	-	5 525	(5 525)	-	-
	За 2024 г.	-	-	975	(975)	-	-
в том числе:							

Лицензии и разрешения	За 2025 г.	-	-	5 525	(5 525)	-	-
	За 2024 г.	-	-	975	(975)	-	-

3.2. Основные средства (строка 1150 Бухгалтерского баланса)

По строке 1150 Бухгалтерского баланса на 31.12.2025 г. отражены незавершенные капвложения, основные средства и права пользования активами (ППА) в сумме 461 709 тыс. руб. в том числе:

✓ Информация по основным средствам, включая элементы амортизации:

Группа основных средств	Срок полезного использования	Способ начисления амортизации	Балансовая стоимость на 31.12.2025, тыс. руб.	Балансовая стоимость на 31.12.2024, тыс. руб.
Офисное оборудование	от 13 до 84 месяцев	Линейный	42	2 230
ППА (аренда помещений)	от 46 до 95 месяцев	Линейный	420 240	461 076
Производственный и хозяйственный инвентарь	от 13 до 36 месяцев	Линейный	69	1 403
Машины и оборудование (кроме офисного)	от 84 до 120 месяцев	Линейный	27 797	34 425
Другие виды основных средств	от 13 до 84 месяцев	Линейный	13 337	18 411
Незавершенные кап вложения	-	-	224	2 335
Предварительная оплата в связи с осуществлением капитальных вложений	-	-	-	193
Итого			461 709	520 073

Ликвидационная стоимость по всем объектам основных средств определена равной нулю, так как Обществом не ожидаются поступления от выбытия объекта основных средств (в том числе от продажи материальных ценностей, остающихся от их выбытия) в конце срока полезного использования.

Наличие и движение прав пользования активами

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило (с учетом пересмотра фактической стоимости)	списано (с учетом пересмотра фактической стоимости)		амортизация	фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
					фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			
Права пользования активами - всего	За 2025 г.	676 195	(215 119)	132 033	(117 491)	35 156	(90 534)	690 737	(270 497)
	За 2024 г.	529 077	(130 560)	246 560	(99 443)	8 014	(92 573)	676 195	(215 119)
в том числе: Права пользования активами	За 2025 г.	676 195	(215 119)	132 033	(117 491)	35 156	(90 534)	690 737	(270 497)
	За 2024 г.	529 077	(130 560)	246 560	(99 443)	8 014	(92 573)	676 195	(215 119)

Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	списано		амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
					первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего	За 2025 г.	84 607	(28 138)	8 101	(22 041)	9 305	(10 589)	70 667	(29 422)
	За 2024 г.	78 604	(21 536)	28 299	(22 296)	790	(7 392)	84 607	(28 138)
в том числе: Машины и оборудование (кроме офисного)	За 2025 г.	51 291	(16 866)	6 069	(9 059)	4 304	(7 942)	48 301	(20 504)
	За 2024 г.	33 126	(9 702)	19 205	(1 040)	279	(7 443)	51 291	(16 866)
Офисное оборудование	За 2025 г.	4 573	(2 343)	-	(3 998)	1 821	(11)	575	(533)
	За 2024 г.	3 126	(2 071)	1 928	(481)	469	(741)	4 573	(2 343)
Производственный и хозяйственный инвентарь	За 2025 г.	2 926	(1 523)	-	(2 823)	1 510	(21)	103	(34)
	За 2024 г.	2 822	(982)	104	-	-	(541)	2 926	(1 523)
Другие виды основных средств	За 2025 г.	25 817	(7 406)	2 032	(6 161)	1 670	(2 615)	21 688	(8 351)
	За 2024 г.	39 530	(8 781)	7 062	(20 775)	42	1 333	25 817	(7 406)

Амортизируемые и неамортизируемые основные средства

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Амортизируемые основные средства - всего	461 485	517 545	455 585
в том числе:			
Права пользования активами	420 240	461 076	398 517
Машины и оборудование (кроме офисного)	27 797	34 425	23 424
Офисное оборудование	42	2 230	1 055
Производственный и хозяйственный инвентарь	69	1 403	1 840
Другие виды основных средств	13 337	18 411	30 749

Капитальные вложения в основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости)

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
Капитальные вложения на приобретение основных средств - всего	За 2025 г.	1 910	104 974	(3 065)	(103 595)	224
	За 2024 г.	1 689	242 702	-	(242 481)	1 910
Капитальные вложения на создание основных средств - всего	За 2025 г.	425	1 654	(185)	(1 894)	-
	За 2024 г.	925	3 063	-	(3 563)	425

Предварительная оплата, уплаченная в связи с приобретением основных средств:

Группа/Дата	на 31.12.2025	на 31.12.2024
	сумма, тыс. руб.	сумма, тыс. руб.
Авансы поставщикам по расчетам в российских рублях	-	193
Авансы поставщикам по расчетам в валюте	0	0

3.3. Отложенные налоговые активы и обязательства

По строке 1180 «Отложенные налоговые активы» отражены следующие показатели:

Наименование показателя	Сумма, тыс. руб.	
	на 31.12.2025	на 31.12.2024
ОНА по арендным обязательствам и процентам	190 517	191 611
Оценочные обязательства (резервы по отпускам)	5 879	4 758
Основные средства	1 244	870
Материалы	5	305
Расходы будущих периодов	1 700	492
ИТОГО (строка 1180 Баланса)	199 345	198 036

По строке 1420 «Отложенные налоговые обязательства» отражены следующие показатели:

Наименование показателя	Сумма, тыс. руб.	
	на 31.12.2025	на 31.12.2024
Нематериальные активы	1 510	225
ОНО по основным средствам	105 630	118 834
Проценты по обязательствам	70 997	64 143
ИТОГО (строка 1420 Баланса)	178 137	183 202

3.4. Запасы (строка 1210 Бухгалтерского баланса)

Наименование показателя	Сумма, тыс. руб.	
	на 31.12.2025	на 31.12.2024
Товары	355 778	341 836
Материалы	1 237	905
Предварительная оплата в связи с закупкой материалов	153	-
ИТОГО (строка 1210 Баланса)	357 168	342 741

Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период			На конец периода	
		фактическая себестоимость	резерв под обесцене ние	затраты	списано		фактическ ая себестоим ость	резерв под обесценен ие
					фактическая себестоимость	резерв под обесцене ние		
Запасы - всего	За 2025 г.	342 741	-	2 937 416	(2 923 142)	-	357 015	-
	За 2024 г.	253 443	-	3 220 744	(3 131 446)	-	342 741	-
в том числе: Сырье и материалы	За 2025 г.	905	-	14 865	(14 533)	-	1 237	-
	За 2024 г.	2 589	-	23 673	(25 357)	-	905	-
Товары	За 2025 г.	341 836	-	2 922 551	(2 908 609)	-	355 778	-
	За 2024 г.	250 854	-	2 565 466	(2 474 484)	-	341 836	-

Все остатки запасов были проверены на обесценивание на 31.12.2025 (п.45 ФСБУ 5/2019), и признаков обесценения выявлено не было, в связи с чем резерв под обесценение запасов не создавался.

Предварительная оплата, уплаченная в связи с приобретением, созданием, переработкой запасов

Группа/Дата	на 31.12.2025	на 31.12.2024
	Сумма, тыс. руб.	Сумма, тыс. руб.
Авансы поставщикам по расчетам в российских рублях	153	250
Авансы поставщикам по расчетам в валюте	0	0
ИТОГО	153	250

Полученные обеспечения по долгосрочным договорам аренды

Группа/Дата	на 31.12.2025	на 31.12.2024
	Сумма, тыс. руб.	Сумма, тыс. руб.
Обеспечения по договорам аренды	9 595	-

3.5. Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям (строка 1220 Бухгалтерского баланса)

Группа/Дата	на 31.12.2025	на 31.12.2024
	Сумма, тыс. руб.	Сумма, тыс. руб.
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ОС	20	11
Налог на добавленную стоимость по приобретенным МПЗ	39	-
Налог на добавленную стоимость по приобретенным услугам	335	8
ИТОГО	394	19

3.6. Дебиторская задолженность (строка 1230 Бухгалтерского баланса)

Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период (за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде)		На конец периода
		по условиям договора	поступило	списано	по условиям договора
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	погашено	
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-

Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	20 267	8 533	(14 778)	14 022
	За 2024 г.	80 171	9 756	(69 660)	20 267
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	2 982	919	(2 334)	1 567
	За 2024 г.	1 823	2 982	(1 823)	2 982
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	872	1 098	(872)	1 098
	За 2024 г.	46	826	-	872
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	14 959	6 473	(11 535)	9 897
	За 2024 г.	76 987	5 719	(67 747)	14 959
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	-	-	-	-
	За 2024 г.	44	-	(44)	-
Расчеты по ЕНС	За 2025 г.	1 420	-	(3)	1 417
	За 2024 г.	1 225	195	-	1 420
Расходы будущих периодов	За 2025 г.	34	43	(34)	43
	За 2024 г.	46	34	(46)	34
Итого	За 2025 г.	20 267	8 533	(14 778)	14 022
	За 2024 г.	80 171	9 756	(69 660)	20 267

Просроченная задолженность на 31.12.2025 г. в Обществе отсутствует.

Резерв по сомнительной задолженности на 31 декабря 2025 года не сформирован в связи с отсутствием сомнительной задолженности.

3.7. Денежные средства и денежные эквиваленты (строка 1250 Бухгалтерского баланса)

Группа/Дата	на 31.12.2025	на 31.12.2024
	Сумма, тыс. руб.	Сумма, тыс. руб.
Касса организации и операционная	5 960	5 958
Расчетные счета	45 759	90 217
Переводы в пути	60 667	51 824
ИТОГО	112 386	147 999

Информация по наличию и движению денежных средств раскрыта в Отчете о движении денежных средств.

3.8. Капитал и резервы (строки 1310, 1370, 1300 Бухгалтерского баланса)

Группа/Дата	на 31.12.2025	на 31.12.2024
	Сумма, тыс. руб.	Сумма, тыс. руб.
Уставный капитал (сальдо на конец периода по кредиту счета 80) стр.1310	1 000	1 000

Нераспределенная прибыль (сальдо на конец периода по кредиту счета 84) стр.1370	29 714	24 422
ИТОГО стр.1300	30 724	25 422

Уставной капитал Общества полностью оплачен денежными средствами.

Информация по наличию и движению капитала раскрыта в Отчете об изменениях капитала.

3.9. Прочие обязательства (строка 1450 Бухгалтерского баланса)

Группа/Дата	на 31.12.2025	на 31.12.2024
	Сумма, тыс. руб.	Сумма, тыс. руб.
Обязательства по аренде	398 666	421 977

3.10. Заемные средства (строка Бухгалтерского баланса 1410, 1510)

Заемные средства по состоянию на 31.12.2025 в Обществе отсутствуют.

3.11. Кредиторская задолженность (строка Бухгалтерского баланса 1520)

Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных обязательств)

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период (за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде)			На конец периода
			поступило		списано	
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	
Долгосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	421 977	85 360	67 972	(144 097)	398 666
	За 2024 г.	358 508	132 291	59 058	(127 880)	421 977
в том числе: Расчеты по аренде	За 2025 г.	421 977	85 360	67 972	(176 643)	398 666
	За 2024 г.	427 062	132 291	59 058	(127 880)	421 977
Краткосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	580 400	434 351	-	(485 133)	529 618
	За 2024 г.	461 182	160 640	-	(41 422)	580 400
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	433 502	384 474	-	(429 169)	388 807
	За 2024 г.	351 231	100 828	-	(18 557)	433 502
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	578	1 057	-	(411)	1 224
	За 2024 г.	351	424	-	(197)	578
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	557	20 327	-	(20 389)	495
	За 2024 г.	814	904	-	(1 161)	557
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	6 195	87	-	(533)	5 749
	За 2024 г.	15 341	396	-	(9 542)	6 195
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	За 2025 г.	34 449	-	-	(3 604)	30 845
	За 2024 г.	10 598	23 851	-	-	34 449
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2025 г.	8 515	1 373	-	-	9 888
	За 2024 г.	3 956	4 559	-	-	8 515
Расчеты с	За 2025 г.	12 346	6 750	-	(5 937)	13 159

персоналом по оплате труда	За 2024 г.	10 337	5 967	-	(3 958)	12 346
Расчеты по вкладам в уставный (складочный) капитал	За 2025 г.	-	65	-	-	65
	За 2024 г.	-	-	-	-	-
Расчеты по аренде	За 2025 г.	84 258	20 218	-	(25 090)	79 386
	За 2024 г.	68 554	23 711	-	(8 007)	84 258
Итого	За 2025 г.	1 002 377	487 165	67 972	(629 230)	928 284
	За 2024 г.	819 690	292 931	59 058	(169 302)	1 002 377

3.12. Оценочное обязательство по оплате отпусков (строка 1540 Бухгалтерского баланса)

Оценочные обязательства

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
			признано	списано		
				погашено	как избыточная сумма	
Оценочные обязательства - всего	За 2025 г.	19 033	36 159	(31 636)	(42)	23 514
	За 2024 г.	11 275	29 899	(22 019)	(122)	19 033
в том числе: Резерв ежегодных отпусков	За 2025 г.	19 033	36 159	(31 636)	(42)	23 514
	За 2024 г.	11 275	29 899	(22 019)	(122)	19 033

4. Раскрытие существенных показателей Отчета о финансовых результатах

4.1. Выручка по основному виду деятельности (строка 2110 Отчета о финансовых результатах)

Группа/Дата	на 31.12.2025	на 31.12.2024
	Сумма, тыс. руб.	Сумма, тыс. руб.
Выручка от реализации товаров	3 820 689	3 227 342

4.2 Расходы по обычным видам деятельности (строка 2120 Отчета о финансовых результатах)

Расходы по обычным видам деятельности за 2024 и 2025 годы представлены следующим образом, тысяч рублей

Показатель	2025 г.	2024 г.
Себестоимость реализованных товаров, выполненных работ, оказанных услуг	2 896 656	2 465 766
Коммерческие расходы	742 358	631 605
ИТОГО	3 639 014	3 097 371

4.2.(1) Себестоимость продаж (строка 2120 Отчета о финансовых результатах)

Наименование показателя	Сумма, тыс. руб.	
	за 2025 год	за 2024 год
Себестоимость реализованных товаров	2 896 656	2 465 766
ИТОГО	2 896 656	2 465 766

4.2.(2) Коммерческие расходы (строка 2210 Отчета о финансовых результатах)**Расходы по обычным видам деятельности**

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	41 655	25 569
Затраты на оплату труда	356 289	299 545
Отчисления на социальные нужды	107 953	74 187
Амортизация	101 508	100 027
Прочие затраты	161 953	132 277
Итого по элементам	769 358	631 605
Фактическая себестоимость проданных товаров	2 869 656	2 465 766
Итого расходы по обычным видам деятельности	3 639 014	3 097 371

4.3 Проценты к получению (строка 2320 Отчета о финансовых результатах)

Наименование показателя	Сумма, тыс. руб.	
	за 2025 год	за 2024 год
Проценты к получению на остаток по счету	1 716	802
ИТОГО	1 716	802

4.4 Проценты к уплате (строка 2330 Отчета о финансовых результатах)

Наименование показателя	Сумма, тыс. руб.	
	за 2025 год	за 2024 год
Проценты по арендованному имуществу (аренда помещений)	67 972	59 058

4.5 Прочие доходы (строка 2340 Отчета о финансовых результатах)

Прочие доходы за 2025 и 2024 годы представлены следующим образом, тыс рублей

Показатель	2025	2024
Доходы, связанные с реализацией основных средств	-	60
Оценочные обязательства по оплате труда	42	122
Изменение стоимости основных средств и ППА	7 298	6 888
Премии, полученные от поставщиков	1 344	1 232
Доходы от сдачи в субаренду	2 551	2 646
Прочие внереализационные доходы	4 537	3 070
ИТОГО:	8 474	14 018

4.6 Прочие расходы (строка 2350 Отчета о финансовых результатах)

Прочие расходы за 2025 и 2024 годы представлены следующим образом, тыс рублей

Показатель	2025	2024
Услуги банка	81 543	67 333
Расходы, не принимаемые для целей налогообложения	8 488	2 618
Изменение стоимости основных средств и ППА	5 067	-
Прочие внереализационные расходы	1 171	26 342
ИТОГО:	96 269	96 293

4.7 Информация о расчетах по налогу на прибыль за 2025 год:

Ставка налога на прибыль, применяемая в 2025 году, составила 25 %:

в федеральный бюджет – 8%;

в бюджет субъекта РФ – 17%

Наименование показателя	Сумма, тыс. руб.	
	2025 г	2024 г
Бухгалтерская прибыль (строка 2300 отчета о финансовых результатах)	27 624	(10 560)
Условный доход	(6 906)	2 112
Постоянные разницы, образующие ПНР	9 704	6 820
Постоянный налоговый расход (ПНР)	(2 426)	(1 364)
Вычитаемые временные разницы	5 227	179 490
Отложенный налоговый актив (ОНА)	(1 307)	(35 898)
Налогооблагаемые временные разницы	(20 260)	154 505
Отложенное налоговое обязательство (ОНО)	5 065	30 901
Налог на прибыль (строка 2410 отчета о финансовых результатах)	(9 332)	3 714
Текущий налог на прибыль (строка 2411 отчета о финансовых результатах)	(15 704)	(4 248)
Отложенный налог на прибыль (строка 2412 отчета о финансовых результатах), в том числе:	6 372	7 962
- из отложенного налога за 2024 год (по ставке 20%)	-	4 996
- из пересчета ОНА, ОНО (по ставке 25%).	-	2 967

4.8 Чистая прибыль (убыток) (строка 2400 Отчета о финансовых результатах)

Чистая прибыль Общества за 2025 год составила 18 292 тыс. руб., за 2024 год получен убыток 6 846 тыс. руб.

5. Пояснения по забалансовым счетам бухгалтерского учета

На 31.12.2025 г. на счете 001 «Арендованные основные средства» отражена информация о наличии арендованных основных средств, в том числе:

-арендованное оборудование на сумму 4 400 тыс. руб. («ППА» и «Обязательства по аренде» не признаются в соответствии с пп. 6 п.11 ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды»).

По состоянию на 31.12.2025 г. на счете 006 «Бланки строгой отчетности» числятся подарочные сертификаты по номинальной стоимости на сумму 9 345 тыс. руб. и вкладыши к трудовой книжке на сумму 5 тыс. руб.

Обеспечения обязательств (счета 008 и 009)

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Полученные - всего	190	230	-
в том числе: обеспечение платежей по субаренде	190	230	-
Выданные - всего	12 239	11 728	-
в том числе: обеспечение платежей по аренде	12 239	11 728	-

16. Связанные стороны

Связанными сторонами Общества в течение 2025 года и по состоянию на 31.12.2025 г. являлись:

Наименование	Характер отношений
ООО «АМ РИТЕЙЛ»	Участник Общества, 100% (с 27.06.2024 (внесена запись в ЕГРЮЛ) Единоличный исполнительный орган Общества с 19.08.2024
Кардашев Владислав Владимирович	Генеральный директор ООО «АМ РИТЕЙЛ»
Задорин Александр Валерьевич	Участник ООО «АМ Ритейл» (2,5%)
Задорин Валерий Борисович	Участник ООО «АМ Ритейл» (90%)
Задорин Михаил Валерьевич	Участник ООО «АМ Ритейл» (2,5%)
Данилов Альберт Гарриевич	Участник ООО «АМ Ритейл» (5%)
ИП Задорин Валерий Борисович	Контролируется тем же лицом/лицами (непосредственно или через третьи организации)

Наименование	Характер отношений
ООО "АЙТИ-ЛАЙН"	Контролируется тем же лицом/лицами (непосредственно или через третьи организации): ООО «АМ РИТЕЙЛ» является участником 100% ООО «АЙТИ-ЛАЙН»
ООО "АМ ВЛАДИМИР"	Контролируется тем же лицом/лицами (непосредственно или через третьи организации): ООО «АМ РИТЕЙЛ» является участником 100% ООО «АМ ВЛАДИМИР»
ООО «АМ ВОРОНЕЖ»	Контролируется тем же лицом/лицами (непосредственно или через третьи организации): ООО «АМ РИТЕЙЛ» является участником 100% ООО «АМ ВОРОНЕЖ»
ООО «АМ ДОЛГОПРУДНЫЙ»	Контролируется тем же лицом/лицами (непосредственно или через третьи организации): ООО «АМ РИТЕЙЛ» является участником 100% ООО «АМ ДОЛГОПРУДНЫЙ»
ООО "АМ ИВАНОВО"	Контролируется тем же лицом/лицами (непосредственно или через третьи организации): ООО «АМ РИТЕЙЛ» является участником 100% ООО «АМ ИВАНОВО»
ООО «АМ КАЛУГА»	Контролируется тем же лицом/лицами (непосредственно или через третьи организации): ООО «АМ РИТЕЙЛ» является участником 99,5 % ООО «АМ КАЛУГА»
ООО "АМ ЛИПЕЦК"	Контролируется тем же лицом/лицами (непосредственно или через третьи организации): ООО «АМ РИТЕЙЛ» является участником 100% ООО «АМ ЛИПЕЦК»
ООО "АМ НИЖНИЙ НОВГОРОД"	Контролируется тем же лицом/лицами (непосредственно или через третьи организации): ООО «АМ РИТЕЙЛ» является участником 100% ООО «АМ НИЖНИЙ НОВГОРОД»
ООО "АМ РОСТОВ-НА-ДОНУ"	Контролируется тем же лицом/лицами (непосредственно или через третьи организации): ООО «АМ РИТЕЙЛ» является участником 99,5 % ООО «АМ РОСТОВ-НА-ДОНУ»
ООО "АМ РЯЗАНЬ"	Контролируется тем же лицом/лицами (непосредственно или через третьи организации): ООО «АМ РИТЕЙЛ» является участником 100% ООО «АМ РЯЗАНЬ»
ООО «АМ ТВЕРЬ»	Контролируется тем же лицом/лицами (непосредственно или через третьи организации): ООО «АМ РИТЕЙЛ» является участником 100% ООО «АМ ТВЕРЬ»
ООО «АМ ЯРОСЛАВЛЬ»	Контролируется тем же лицом/лицами (непосредственно или через третьи организации): ООО «АМ РИТЕЙЛ» является участником 100% ООО «АМ ЯРОСЛАВЛЬ»
ООО «АМ-СПБ»	Контролируется тем же лицом/лицами (непосредственно или через третьи организации): ООО «АМ РИТЕЙЛ» является участником 99,5% ООО «АМ-СПБ»

Наименование	Характер отношений
ООО «Арома Маркет»	Контролируется тем же лицом/лицами (непосредственно или через третьи организации): ООО «АМ РИТЕЙЛ» является участником 99,%% ООО «Арома Маркет»
ООО "ВИГНЕТТО "	Контролируется тем же лицом/лицами (непосредственно или через третьи организации): ООО «АМ РИТЕЙЛ» является участником 100% ООО «ВИГНЕТТО»
ООО «ВИНТОРГ МО»	Контролируется тем же лицом/лицами (непосредственно или через третьи организации): ООО «АМ РИТЕЙЛ» является участником 100% ООО «ВИНТОРГ МО»
ООО "ВИНТОРГ"	Контролируется тем же лицом/лицами (непосредственно или через третьи организации): ООО «АМ РИТЕЙЛ» является участником 100% ООО «ВИНТОРГ»
ООО "ВТ-РЕГИОН"	Контролируется тем же лицом/лицами (непосредственно или через третьи организации): ООО «АМ РИТЕЙЛ» является участником 99,5% ООО «ВТ-РЕГИОН»
ООО "ВТ-ЦЕНТР"	Контролируется тем же лицом/лицами (непосредственно или через третьи организации): ООО «АМ РИТЕЙЛ» является участником 100% ООО «ВТ-ЦЕНТР»
ООО "ЛА НУЭЗ"	Контролируется тем же лицом/лицами (непосредственно или через третьи организации): ООО «АМ РИТЕЙЛ» является участником 100% ООО «ЛА НУЭЗ»
ООО "ОБЪЕКТ ПЛЮС"	Контролируется тем же лицом/лицами (непосредственно или через третьи организации): ООО «АМ РИТЕЙЛ» является участником 100% ООО «ОБЪЕКТ ПЛЮС»
ООО "СЕВЕР-ВТ"	Контролируется тем же лицом/лицами (непосредственно или через третьи организации): ООО «АМ РИТЕЙЛ» является участником 100% ООО «СЕВЕР-ВТ»
ООО "СОЛОНИС"	Контролируется тем же лицом/лицами (непосредственно или через третьи организации): ООО «АМ РИТЕЙЛ» является участником 100% ООО «СОЛОНИС»
ООО "ШАТО-5"	Контролируется тем же лицом/лицами (непосредственно или через третьи организации): ООО «АМ РИТЕЙЛ» является участником 100% ООО «ШАТО-5»
ООО "ЭЙСЕРО"	Контролируется тем же лицом/лицами (непосредственно или через третьи организации): ООО «АМ РИТЕЙЛ» является участником 100% ООО «ЭЙСЕРО»
ООО "ЭРДЕН-ЮГ"	Контролируется тем же лицом/лицами (непосредственно или через третьи организации): ООО «АМ РИТЕЙЛ» является участником 100% ООО «ЭРДЕН-ЮГ»
ООО "ЮГ-БОРДО"	Контролируется тем же лицом/лицами (непосредственно или через третьи организации): ООО «АМ РИТЕЙЛ» является

Наименование	Характер отношений
	участником 100% ООО «ЮГ-БОРДО»
ООО "ЮГ-ВТ"	Контролируется тем же лицом/лицами (непосредственно или через третьи организации): ООО «АМ РИТЕЙЛ» является участником 100% ООО «ЮГ-ВТ»
АО «Арома Трейд»	Контролируется тем же лицом/лицами (непосредственно или через третьи организации): акционер Задорин В.Б. 100%
ООО «Союз Эстейт»	Контролируется тем же лицом/лицами (непосредственно или через третьи организации): участник Задорин В.Б. 70% Данилов Альберт Гарриевич -30%
ООО «Фили Сити»	Контролируется тем же лицом/лицами (непосредственно или через третьи организации): участник Задорин П.Б. 30%, участник Задорин В.Б. 70%
БЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "СОЮЗ ЭСТЕЙТ-ФИЛИ	Задорин Михаил Валерьевич – Генеральный директор
БЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "ПРАЧЕЧНАЯ В ФИЛЯХ"	Задорин Михаил Валерьевич – Генеральный директор
ООО «Управляющая компания «АМ Центр»	Контролируется тем же лицом/лицами (непосредственно или через третьи организации): участник Задорин П.Б. 75%, участник Задорин В.Б. 25%
ТСЖ «СОСНОВКА-ПОЛЕ»	Контролируется тем же лицом/лицами (непосредственно или через третьи организации): руководитель Задорин В.Б.

Операции со связанными сторонами

В течение 2025 года со связанными сторонами осуществлялись следующие операции:

В 2025 году участникам Общества были начислены дивиденды в размере 13 000 тыс.руб. за 2023 г и выплачены в размере 12 935 тыс. руб.

Операции с ООО «АМ Ритейл»

ООО «АМ Ритейл» оказывает услуги ООО «АМ РЕГИОН» по комплексному сопровождению хозяйственной деятельности:

Контрагенты	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
Договоры	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Счет						
АМ РИТЕЙЛ ООО		6 500 000,00	104 344 482,36	103 562 380,49		5 717 898,13
Договор возмездного оказания комплексных услуг от 25.03.2024		3 190 000,00	56 212 423,92	58 562 423,92		5 540 000,00
60		3 190 000,00	56 212 423,92	58 562 423,92		5 540 000,00
60.01		3 190 000,00	38 785 000,00	41 135 000,00		5 540 000,00

60.02			17 427 423,92	17 427 423,92		
Договор коммерческой концессии		3 190 000,00	44 140 000,00	41 010 000,00		60 000,00
60		3 190 000,00	44 140 000,00	41 010 000,00		60 000,00
60.01		3 190 000,00	29 110 000,00	25 980 000,00		60 000,00
60.02			15 030 000,00	15 030 000,00		
Договор о передаче полномочий единоличного исполнительного органа управляющей организа Договор о пер		120 000,00	2 280 000,00	2 160 000,00		
60		120 000,00	2 280 000,00	2 160 000,00		
60.01		120 000,00	1 560 000,00	1 440 000,00		
60.02			720 000,00	720 000,00		
Договор оказания маркетинговых услуг			634 320,87	707 751,13		73 430,26
60			634 320,87	707 751,13		73 430,26
60.01			634 320,87	707 751,13		73 430,26
Договор тех. поддержки №ЛВ-Р/П от 29.07.2025 (VERME)			31 780,23	61 448,10		29 667,87
60			31 780,23	61 448,10		29 667,87
60.01			31 780,23	61 448,10		29 667,87
Сублицензионный договор №ЛВ-Р от 29.07.2025 (VERME)			710 000,00	710 000,00		
60			710 000,00	710 000,00		
60.01			710 000,00	710 000,00		
Сублицензионный договор от 01.01.2025			158 400,00	173 200,00		14 800,00
60			158 400,00	173 200,00		14 800,00
60.01			158 400,00	173 200,00		14 800,00
Сублицензионный договор от 24.04.2025			177 557,34	177 557,34		
60			177 557,34	177 557,34		
60.01			177 557,34	177 557,34		
Итого		6 500 000,00	104 344 482,36	103 562 380,49		5 717 898,13

Операции с ООО "АЙТИ-ЛАЙН"

С ООО "АЙТИ-ЛАЙН" в 2025 г были операции по договору комплексного обслуживания технических средств связи и программного обеспечения, а также по соглашению об использовании подарочных сертификатов

Контрагенты	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
Договоры	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Счет						
АЙТИ-ЛАЙН ООО	26 000,00		38 687 700,00	38 713 700,00		
244 от 01.12.2020	26 000,00		38 648 700,00	38 674 700,00		
60	26 000,00		38 648 700,00	38 674 700,00		
60.01			19 428 600,00	19 428 600,00		
60.02	26 000,00		19 220 100,00	19 246 100,00		
Сертификаты			39 000,00	39 000,00		
76			39 000,00	39 000,00		
76.05			39 000,00	39 000,00		
Итого	26 000,00		38 687 700,00	38 713 700,00		

Операции с ООО "АМ ВЛАДИМИР"

С ООО "АМ ВЛАДИМИР" в 2025 г были операции по реализации торгового оборудования.

Контрагенты	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
Договоры	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Счет						
АМ ВЛАДИМИР ООО			479 880,00	479 880,00		
Основной			479 880,00	479 880,00		
62			479 880,00	479 880,00		
62.01			479 880,00	479 880,00		
Итого			479 880,00	479 880,00		

Операции с ООО "АМ ДОЛГОПРУДНЫЙ"

С ООО «АМ Долгопрудный» в 2025 г. были операции по соглашению об использовании подарочных сертификатов:

Контрагенты	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
Договоры	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Счет						
АМ ДОЛГОПРУДНЫЙ ООО	620 645,24		252 131,29	337 518,27	535 258,26	
зачет по сертификатам	620 645,24		4 958,96	90 345,94	535 258,26	
76	620 645,24		4 958,96	90 345,94	535 258,26	
76.05	620 645,24		4 958,96	90 345,94	535 258,26	
Сертификаты			247 172,33	247 172,33		
76			247 172,33	247 172,33		
76.05			247 172,33	247 172,33		
Итого	620 645,24		252 131,29	337 518,27	535 258,26	

Операции с ООО "АМ КАЛУГА"

С ООО АМ КАЛУГА" в 2025 г были операции по реализации торгового оборудования.

Контрагенты	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
Договоры	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Счет						
АМ КАЛУГА ООО			338 400,00	338 400,00		
основной			338 400,00	338 400,00		
62			338 400,00	338 400,00		
62.01			338 400,00	338 400,00		
Итого			338 400,00	338 400,00		

Операции с ООО "АМ РОСТОВ-НА-ДОНУ"

С ООО "АМ РОСТОВ-НА-ДОНУ" были операции по покупке подарочных сертификатов.

Контрагенты	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
Договоры	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Счет						
АМ РОСТОВ-НА-ДОНУ ООО			35 800,00	35 800,00		
Основной			35 800,00	35 800,00		
60			35 800,00	35 800,00		
60.01			35 800,00	35 800,00		
Итого			35 800,00	35 800,00		

Операции с ООО "АРОМА МАРКЕТ"

С ООО "Арома Маркет" в 2025 г. были операции по договорам коммерческой концессии, присоединения, комиссии и по соглашению об использовании подарочных сертификатов

Контрагенты	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
Договоры	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Счет						
АРОМА МАРКЕТ ООО	2 406 784,60		8 980 176,74	5 895 173,25	5 491 788,09	
ДОГОВОР КОМИССИИ № 779 от 01.04.2025 г.			25 500,00	25 500,00		
76			25 500,00	25 500,00		
76.09			25 500,00	25 500,00		
Договор присоединения № 4 от 21.06.2023	297 540,00		871 112,00	1 358 076,00		189 424,00
60	297 540,00		871 112,00	1 358 076,00		189 424,00
60.01			871 112,00	1 060 536,00		189 424,00
60.02	297 540,00			297 540,00		
Закупка			92 400,00	92 400,00		
60			92 400,00	92 400,00		
60.01			92 400,00	92 400,00		
Зачет сертификатов	2 109 244,60		2 632 094,11		4 741 338,71	
76	2 109 244,60		2 632 094,11		4 741 338,71	
76.05	2 109 244,60		2 632 094,11		4 741 338,71	
Сертификаты			5 359 070,63	4 419 197,25	939 873,38	
76			5 359 070,63	4 419 197,25	939 873,38	

76.05			5 359 070,63	4 419 197,25	939 873,38	
Итого	2 406 784,60		8 980 176,74	5 895 173,25	5 491 788,09	

Операции с ООО «ВИНТОРГ МО»

С ООО «ВИНТОРГ МО» в 2025 г. были операции по соглашению об использовании подарочных сертификатов:

Контрагенты	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
Договоры	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Счет						
ВИНТОРГ МО ООО		85 622,38	708 613,50	693 804,99		70 813,87
Зачет сертификатов		85 622,38	72 185,54	57 377,03		70 813,87
76		85 622,38	72 185,54	57 377,03		70 813,87
76.05		85 622,38	72 185,54	57 377,03		70 813,87
Основной			32 904,00	32 904,00		
62			32 904,00	32 904,00		
62.01			32 904,00	32 904,00		
Основной договор			93 800,00	93 800,00		
60			93 800,00	93 800,00		
60.01			93 800,00	93 800,00		
Сертификаты			509 723,96	509 723,96		
76			509 723,96	509 723,96		
76.05			509 723,96	509 723,96		
Итого		85 622,38	708 613,50	693 804,99		70 813,87

Операции с АО «Арома Трейд»

С ООО «Арома Трейд» в 2025 г. были операции по договору закупки.

Контрагенты	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
Договоры	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Счет						
АРОМА ТРЕЙД АО		417 377 093,78	3 528 363 570,06	3 482 021 833,09		371 035 356,81
Закупка		417 377 093,78	3 528 363 570,06	3 482 021 833,09		371 035 356,81
60		417 377 093,78	3 528 363 570,06	3 482 021 833,09		371 035 356,81
60.01		417 377 093,78	3 516 131 785,03	3 469 790 048,06		371 035 356,81
60.02			12 231 785,03	12 231 785,03		
Итого		417 377 093,78	3 528 363 570,06	3 482 021 833,09		371 035 356,81

С другими связанными сторонами, указанными в таблице, операции в 2025 году не проводились.

Сроки осуществления (завершения) расчетов по операциям, указанным выше:

- ✓ текущие задолженности будут закрыты (погашены) в 2026 году.

Задолженность является текущей и краткосрочной.

Форма расчетов со связанными сторонами: безналичные расчеты.

Величина образованных резервов по сомнительным долгам на конец отчетного периода:

- ✓ резервы не формировались в связи с отсутствием сомнительной задолженности.

Величина списанной дебиторской задолженности, по которой срок исковой давности истек, другие долги, нереальные для взыскания, в том числе за счет резерва по сомнительным долгам:

- ✓ отсутствует списанная дебиторская задолженность со связанными сторонами, по которой срок исковой давности истек, другие долги, нереальные для взыскания, в том числе за счет резерва по сомнительным долгам.

17. Информация по сегментам

Общество не является эмитентом публично размещаемых ценных бумаг и в соответствии с п. 2 ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам» не раскрывает информацию по сегментам в бухгалтерской отчетности Общества.

18. Пояснения к отчету о движении денежных средств в соответствии с п. 24 и 25 ПБУ 23/2011 «Отчет о движении денежных средств»:

По состоянию на отчетную дату в Обществе отсутствуют:

- суммы открытых организации, но не использованных ею кредитных линий;
- информация по величине денежных средств, которые могут быть получены организацией на условиях овердрафта, в связи с отсутствием необходимости открытия овердрафта;
- полученные организацией поручительства третьих лиц, не использованные по состоянию на отчетную дату для получения кредита;
- суммы займов (кредитов), недополученных по состоянию на отчетную дату по заключенным договорам займа (кредитным договорам);
- суммы денежных средств (или их эквивалентов), которые по состоянию на отчетную дату недоступны для использования организацией;
- средства в аккредитивах, открытых в пользу организации.

Сумма денежных потоков, связанных с поддержанием деятельности Общества на уровне существующих объемов деятельности отражена в разделе «Денежные потоки от текущих операций» в Отчете о движении денежных средств. Денежные потоки, связанные с расширением масштабов деятельности отражены в разделе «Денежные потоки от инвестиционных операций» в Отчете о движении денежных средств.

Общество в отчетности отдельно не отражает денежные потоки от текущих, инвестиционных и финансовых операций по каждому отчетному сегменту, так как в соответствии с п. 2 ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам» не раскрывает информацию по сегментам в бухгалтерской отчетности.

19. Информация о событиях после отчетной даты

Существенные события после отчетной даты, подтверждающие существовавшие на отчетную дату хозяйственные условия, в которых Общество вело свою деятельность, отсутствуют.

20. Обеспечения обязательств и платежей выданные

Обеспечения	Вид	Основание	Сумма, тыс. руб. на 31.12.2025 г.	Сумма, тыс. руб. на 31.12.2024 г.
Обеспечительные платежи арендодателям	Обеспечения выданные	Договоры аренды	12 239	11 728

21. Обеспечения обязательств и платежей полученные

Обеспечения	Вид	Основание	Сумма, тыс. руб. на 31.12.2025 г.	Сумма, тыс. руб. на 31.12.2024 г.
Обеспечительные платежи арендаторов	Обеспечения полученные	Договоры субаренды	190	230

22. Информация об условных обязательствах и условных активах и оценочных обязательствах

Условные обязательства и условные активы отсутствуют.

Оценочное обязательство по оплате отпусков (статья 1540 Баланса) составляет 23 514 тыс. рублей.

23. Информация о непрерывности деятельности

Бухгалтерская (финансовая) отчетность составлялась из допущения непрерывности деятельности. Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем (не менее 12 месяцев после отчетной даты) и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

Геополитическая напряженность с февраля 2022 года привела к существенному росту волатильности на фондовых и валютных рынках, а также к снижению курса рубля по отношению к доллару США и ЕВРО. Усилился эффект дополнительных ограничений и санкций в отношении российских компаний и экономики Российской Федерации в целом. Увеличился рост инфляции. Данные события повлияли на деятельность российских организаций из различных отраслей.

Однако, несмотря на геополитическую ситуацию и рост инфляции, руководство уверено, что Общество будет способно продолжать свою деятельность в будущем в соответствии с принципом непрерывности деятельности.

24. Прочие сведения

Общество не осуществляет торговлю подакцизными товарами. Не имеет объекта налогообложения по следующим видам налогов: акциз, налог на добычу полезных ископаемых, водный налог, налог на игорный бизнес, земельный налог, сбор за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов.

**Генеральный директор
Управляющей организации
ООО “АМ Ритейл”**

Кардашев В.В

30.03.2026 г.