

**Пояснения к бухгалтерскому балансу
и отчету о финансовых результатах ООО "Ритейл импорт"
за 2025 год**

Данные пояснения являются неотъемлемой частью бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «Ритейл импорт» (далее «Общество») за 2025 год (далее «отчетный период»), подготовленной в соответствии с федеральными стандартами.

Все суммы представлены в тыс. руб. Отрицательные показатели показываются в круглых скобках.

1. Общие сведения. Основные виды экономической деятельности

Общество с ограниченной ответственностью «Ритейл импорт» зарегистрировано ИФНС России №2 г. Краснодар 04 августа 2005 г., свидетельство серия 23 № 001229753.

ОГРН 1052305741289 ИНН 2310105783.

28.05.2012 г. в ЕГРЮЛ были внесены изменения в сведения юридического лица (дата государственной регистрации изменений в соответствии со Свидетельством о внесении изменений в ЕГРЮЛ Серия 23 № 007944329 является 28 мая 2012 г.). На основании решения единственного учредителя от 17.05.2012 г. ООО «Магнит Финанс» изменилось наименование Общества. Новое наименование ООО «Ритейл импорт». Также произошли изменения, связанные со сменой места нахождения Общества, основного вида деятельности.

Юридический адрес согласно новой редакции Устава от 21.03.2013 г. : 350072, Российская Федерация, Краснодарский край, г. Краснодар, Прикубанский округ, ул. Солнечная, дом № 15/5, литер Б, 1 этаж, комната 3.

Генеральный директор : с 01.09.2023 по настоящее время Гаврилов И.А.

Лицом, имеющим право первой подписи финансовых документов в 2025 году, является Генеральный директор.

Основным видом деятельности ООО «Ритейл импорт» является «Оптовая торговля алкогольными и другими напитками», «Торговля оптовая напитками», «Торговля оптовая фруктами и овощами».

Единственным участником ООО «Ритейл импорт» является ПАО «Магнит», владеющее 100% уставного капитала

Среднесписочная численность работников Общества за 2024 г. составила 16 (шестнадцать) человек, за 2025 г. составила 6 (шесть) человек .

В 2025 г. уставный капитал Общества составил 10 010 тыс. Руб. (Десять миллионов десять тысяч).

Лицом, ответственным за организацию и ведение бухгалтерского учета и составление отчетности в 2025 году, является главный бухгалтер.

Аудитор Общества: Общество с ограниченной ответственностью Аудиторская фирма «Фабер Лекс». Юридический адрес: 350049, РФ, Краснодарский край, г. Краснодар, ул. Красных партизан, 144/2

2. Основные положения Учетной политики

2.1. Основа предоставления бухгалтерской отчетности

2.1.1. Основа предоставления бухгалтерской (финансовой) отчетности

Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность ООО "Ритейл импорт" за 2025 год (далее, равнозначно – «бухгалтерская отчетность») составлена в порядке, установленном соответствующими федеральными стандартами бухгалтерского учета, принимаемыми в соответствии с Федеральным законом от 6 декабря 2011 года №402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (далее, равнозначно – «составлена в соответствии с федеральными стандартами»):

- ФСБУ 4/2023 "бухгалтерская (финансовая) отчетность", утвержден Приказом Минфина РФ от 04.10.2023 г. N 157н;

- Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008), утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.10.2008г. № 106н;
- другими действующими нормативно-правовыми актами.

2.1.2. Отчетный период

Настоящая бухгалтерская (финансовая) отчетность дает достоверное представление о финансовом положении экономического субъекта на отчетную дату, финансовом результате его деятельности и движении денежных средств за отчетный период с 1 января 2025 г. по 31 декабря 2025 г.

2.1.3. Принцип непрерывности деятельности

Данная бухгалтерская (финансовая) отчетность подготовлена исходя из допущения о том, что Общество будет придерживаться принципа непрерывной деятельности в обозримом будущем. Этот принцип предполагает, что ООО "Ритейл импорт" будет продолжать деятельность в обозримом будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности. Обязательства будут погашаться в установленном порядке.

2.1.4. Отчетная валюта

Настоящая бухгалтерская (финансовая) отчетность составлена в валюте Российской Федерации.

2.1.5. Активы, обязательства и операции в иностранной валюте

При учете хозяйственных операций, совершенных в иностранных валютах, применялся официальный курс иностранной валюты к рублю, действовавший в день совершения операции. Денежные средства на валютных счетах в банках и в кассе и средства в расчетах, но за исключением полученных и выданных авансов, предварительной оплаты и задатков, в иностранной валюте отражены в бухгалтерской отчетности в суммах, исчисленных на основе официальных курсов валют, действовавших на отчетную дату.

Курс иностранной валюты составил:

На 31 декабря 2025 г. :

78,2267 руб. за 1 доллар США;

92,0938 руб. за 1 евро;

11,1592 руб. за 1 китайский юань.

На 31 декабря 2024 года:

101,6797 руб. за 1 доллар США;

106,1028 руб. за 1 евро;

13,4272 руб. за 1 китайский юань.

На 31 декабря 2023 года

89,6883 руб. за 1 доллар США;

99,1919 руб. за 1 евро;

12,5762 руб. за 1 китайский юань.

Курсовые разницы, возникающие в течение отчетного периода по операциям с активами и обязательствами в иностранной валюте, а также при пересчете их по состоянию на отчетную дату, отражаются в составе прочих доходов и расходов.

2.1.6. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

В бухгалтерском балансе активы представляются как оборотные или внеоборотные в зависимости от срока их обращения или погашения.

Актив представляется в бухгалтерском балансе как оборотный, когда выполняется одно из условий указанных в п.14 ФСБУ 4/2023:

а) актив предназначен для использования (потребления) или продажи в течение периода менее 12 месяцев или обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев (в частности, запасы).

б) актив предназначен для продажи (в частности, внеоборотные активы к продаже);

в) актив подлежит погашению в течение обычного операционного цикла (в частности, дебиторская задолженность покупателей и заказчиков, прочая дебиторская задолженность, связанная с обычным операционным циклом, независимо от срока ее погашения);

г) актив подлежит погашению в течение двенадцати месяцев после отчетной даты (в частности, краткосрочные финансовые вложения);

д) актив является денежными средствами или денежными эквивалентами, за исключением случаев, когда существуют ограничения на их использование экономическим субъектом, действующие в течение, как минимум, двенадцати месяцев после отчетной даты.

Продолжительность обычного операционного цикла в Компании принимается равной двенадцати месяцам.

Краткосрочная часть внеоборотных финансовых вложений представляется в бухгалтерском балансе как оборотный актив.

В бухгалтерском балансе обязательства представляются как краткосрочные или долгосрочные в зависимости от срока погашения.

Обязательство представляется в бухгалтерском балансе как краткосрочное, когда выполняется одно из условий указанных в п.18 ФСБУ 4/2023:

а) обязательство подлежит погашению в течение двенадцати месяцев после отчетной даты (в частности, заемные средства, кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам, связанная с приобретением (созданием) внеоборотных активов);

б) обязательство связано с обычным операционным циклом независимо от срока погашения (в частности, кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам за товары, работы, услуги, авансы и предварительная оплата, полученные от покупателей и заказчиков, обязательства, связанные с оплатой труда работников);

в) у экономического субъекта отсутствует безусловное право на отсрочку погашения обязательства не менее чем на двенадцать месяцев после отчетной даты (в частности, заемные средства, кредиторская задолженность перед поставщиками и подрядчиками, связанная с приобретением (созданием) внеоборотных активов).

Часть долгосрочного обязательства, подлежащая погашению в течение двенадцати месяцев после отчетной даты, а также обязательство, которое должно было быть погашено в течение двенадцати месяцев после отчетной даты, но в отношении которого в период между отчетной датой и датой составления бухгалтерской отчетности заключено соглашение о реструктуризации долга между экономическим субъектом и кредитором на период, превышающий двенадцать месяцев после отчетной даты, представляются в бухгалтерском балансе как краткосрочные обязательства.

2.2. Сведения о существенных аспектах учетной политики и ее изменениях

2.2.1. Основные средства

К основным средствам относится часть имущества со сроком полезного использования, превышающим 12 месяцев, и стоимостью свыше 40 000 руб., используемого в качестве средств труда для производства и реализации товаров (выполнения работ, оказания услуг) или для управления организацией, и не предназначенная для перепродажи.

Имущество, первоначальная стоимость которого составляет до 40 000 рублей включительно, включается в состав материально-производственных запасов.

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

Амортизация основных средств в целях бухгалтерского и налогового учета начисляется ежемесячно линейным способом.

Начисление амортизации основных средств начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета.

Срок полезного использования в бухгалтерском учете по приобретенным основным средствам определяется с учетом особенностей его предстоящей эксплуатации, исходя из технических условий и рекомендаций организаций-изготовителей, и закрепляется в первичных учетных документах (Актах о приеме- передаче объекта основных средств).

Проверка элементов амортизации на соответствие условиям использования объектов основных средств проводится в конце каждого отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении элементов амортизации.

При изменении элементов амортизации по основным средствам начисление амортизации исходя из новых элементов будет происходить с 1-го числа месяца, следующего за месяцем принятия решения об изменении.

Проверка основных средств на обесценение производится в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов».

2.2.2. Право пользования актива

Компания не использует освобождение от применения ФСБУ 25/2018 в отношении договоров аренды, имеющих срок действия менее 12 месяцев и/или стоимость арендованного имущества менее 300 000 рублей.

Компания не применяет ФСБУ 25/2018 в отношении договоров, заключенных и расторгнутых сторонами в одном календарном месяце.

В рамках ФСБУ 25/2018 стоимость права пользования активом погашается посредством амортизации в течение срока действия договора аренды. Амортизация начисляется с первого числа месяца, следующего за месяцем признания ППА в бухгалтерском учете, и рассчитывается как частное от деления величины права пользования активом на число месяцев действия договора аренды минус один месяц. Месяц начала и месяц окончания аренды – каждый в отдельности принимаются за полный месяц, независимо от количества дней аренды в этих месяцах.

При этом, если соглашением с арендодателем предусмотрена автоматическая пролонгация договора аренды, применяются следующие подходы к определению срока действия договора аренды:

- для объектов недвижимости:
 - срок, прописанный в договоре аренды, если в договоре аренды предусмотрен срок более 10 лет, или
 - 10 лет, если в договоре аренды предусмотрен срок менее 10 лет;
- для движимого имущества - срок, прописанный в договоре аренды.

Начисление процентов по обязательству по аренде отражается

2.2.3. Нематериальные активы

Актив принимается к бухгалтерскому учету в качестве объекта нематериальных активов при соответствии условиям п. 4 ФСБУ 14/2022.

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

Руководствуясь пунктом 7 ФСБУ 14/2022, стоимостной критерий признания объекта нематериальных активов не устанавливается.

Срок полезного использования нематериального актива определяется на основании срока действия прав на результаты интеллектуальной деятельности или средств индивидуализации и период контроля над активом. Для объектов нематериальных активов, создаваемых самостоятельно или приобретаемых у разработчиков (правообладателей) без указания либо без ограничения в договоре срока владения, пользования соответствующего объекта, срок полезного использования устанавливается и фиксируется в формах первичных учетных документов комиссией, исходя из предполагаемого срока использования, но не более 10 лет.

Амортизация нематериальных активов начисляется в бухгалтерском учете линейным способом исходя из срока полезного использования.

Начисление амортизации объекта нематериальных активов начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта нематериальных активов в бухгалтерском учете и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта нематериальных активов с бухгалтерского учета.

Оценка нематериальных активов по переоцененной стоимости не производится.

Проверка элементов амортизации на соответствие условиям использования объекта нематериальных активов проводится в конце каждого отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении элементов амортизации.

При изменении элементов амортизации (срока полезного использования) по нематериальным активам начисление амортизации исходя из новых элементов будет происходить с 1-го числа месяца, следующего за месяцем принятия решения об изменении. Общество оценивает ликвидационную стоимость объектов нематериальных активов равной нулю.

Проверка нематериальных активов на обесценение производится в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов».

2.2.4. Финансовые вложения

Финансовые вложения учтены по первоначальной стоимости, представляющей фактические затраты на их приобретение, кроме финансовых вложений, по которым можно определить текущую рыночную стоимость.

Переоценка финансовых вложений, по которым можно определить в установленном порядке текущую рыночную стоимость, проводится ежемесячно. Разница между оценкой финансовых вложений по текущей рыночной стоимости на отчетную дату и предыдущей оценкой финансовых вложений относится на финансовые результаты в корреспонденции со счетом учета финансовых вложений.

При выбытии активов, принятых к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость в целях бухгалтерского учета определяется исходя из оценки, определяемой по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

При выбытии активов, принятых к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется организацией исходя из последней оценки.

2.2.5. Запасы

Учет запасов ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 "Запасы". Учет материально-производственных запасов осуществляется по фактической себестоимости с учетом всех скидок, уступок, вычетов, премий, льгот, предоставляемых организации, вне зависимости от формы их предоставления и за вычетом возмещаемых сумм налогов и сборов.

При этом премии, льготы, предоставленные организации согласно условиям договора, учитываются в фактической себестоимости запасов, при условии, что такие премии, льготы непосредственно связаны с приобретением конкретной единицы учета запасов, признанных в бухгалтерском учете.

Оценка МПЗ по группе "Материалы" при их отпуске в производство и прочем выбытии производится по себестоимости каждой единицы учета.

Оценка МПЗ по группе "Товары" при их отгрузке в реализацию и прочем выбытии производится по средней себестоимости.

Фактическая себестоимость МПЗ, полученных обществом по договору дарения или безвозмездно, а также остающихся от выбытия основных средств и другого имущества, определяется исходя из их справедливой стоимости на дату принятия к бухгалтерскому учету, которая определяется в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IFRS) 13 "Оценка справедливой стоимости". Под справедливой стоимостью понимается цена, которая была бы получена при продаже актива в ходе обычной сделки между участниками рынка на дату оценки (п. 9 МСФО (IFRS) 13).

В случае обесценения запасов организация ежеквартально создает резерв под обесценение в размере превышения фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи.

2.2.6. Резерв по сомнительным долгам

Резерв по сомнительным долгам начисляется в конце отчетного периода (месяца) в полном объеме на основании данных, актуальных на конец месяца. Формирование резерва осуществляется по правилам МСФО. Корректировка ранее начисленного резерва отражается в учете на дельту: определяется сумма для доначисления резерва, или сумма для восстановления части начисленного ранее резерва.

Начисление и корректировки резерва относятся на счет учета 91 «Прочие доходы и расходы».

Выявленная безнадежная задолженность списывается ежеквартально в состав прочих расходов на счет учета 91 «Прочие доходы и расходы».

2.2.7. Резерв предстоящих расходов на оплату отпусков

Организация признает в учете оценочное обязательство в виде резерва предстоящих расходов на оплату отпусков. Первоначально резерв признается в учете в сумме, рассчитанной исходя из количества накопленных дней оплачиваемого отпуска, заработанного каждым работником

на начало отчетного года, уменьшенных на количество дней отпуска, полученных авансом, и среднедневной заработной платы сотрудника с учетом страховых взносов.

Ежемесячно производится доначисление резерва из расчета:

- изменения количества накопленных дней оплачиваемого отпуска у работающих сотрудников за период, в том числе за счет приема на работу новых сотрудников;

- изменения размера среднедневной заработной платы работника. Для целей доначисления (переоценки) резерва расчет среднедневного заработка производится исходя из фактически начисленной ему заработной платы и фактически отработанного им времени за 12 календарных месяцев, включая месяц в котором произошло доначисление (переоценка) резерва.

Ежемесячно в уменьшение резерва списываются фактические затраты на выплату отпускных с учетом страховых взносов.

На конец отчетного года величина сформированного резерва предстоящих расходов на оплату отпусков подлежит уточнению, исходя из количества дней неиспользованного отпуска, среднедневной суммы расходов на оплату труда работников, и обязательных отчислений по страховым взносам.

В случае выявления превышения сформированного резерва предстоящих расходов на оплату отпусков над уточненной величиной резерва предстоящих расходов на оплату отпусков величина такого превышения уменьшает фактическую величину сформированного резерва предстоящих расходов на оплату отпусков с отнесением в состав прочих доходов текущего периода.

2.2.8. Расходы будущих периодов

Расходы, произведенные Обществом в течение отчетного года, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражены в бухгалтерском балансе в зависимости от срока их списания: по статье 1190 «Прочие внеоборотные активы», если период их списания больше 12 месяцев, или по статье 1210 «Запасы», если их срок списания не превышает 12 месяцев. Указанные расходы подлежат списанию в порядке, установленном для каждого вида таких расходов в отдельности в течение периода, к которому они относятся. Срок списания расходов будущих периодов на текущие расходы каждого отчетного месяца определяется в момент их отражения в бухгалтерском учете.

2.2.9. Коммерческие расходы

Расходы по заготовке и доставке товаров до складов, производимые до момента их передачи в продажу, учитываются в составе расходов на продажу, ежемесячно включаются в себестоимость продаж за минусом суммы транспортных расходов, относящихся к остатку нереализованных товаров на конец отчетного периода. Все остальные коммерческие расходы включаются в себестоимость проданных товаров, работ, услуг полностью в периоде их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности.

2.2.10 Кредиты и займы полученные

Заемные средства учитываются в соответствии с условиями договоров займа в сумме фактически поступивших денежных средств или в стоимостной оценке других вещей, предусмотренных договором, в момент их фактической передачи (п. 2 ПБУ 15/2008).

Проценты, причитающиеся к оплате займодавцу (кредитору), за исключением той их части, которая подлежит включению в стоимость инвестиционного актива, учитываются в составе прочих расходов равномерно в течение срока действия договора займа (кредита) (п. 8 ПБУ 15/2008). В целях применения п. 7 ПБУ 15/2008 «Учет расходов по займам и кредитам» инвестиционным активом признается объект имущества, срок подготовки которого к предполагаемому использованию превышает 12 месяцев при условии существенности расходов на приобретение, сооружение и (или) изготовление.

Дополнительные затраты, связанные с получением займов и кредитов, размещением заемных обязательств включаются в расходы периода, в котором были произведены указанные расходы.

2.2.11. Признание доходов и расходов

Учет доходов осуществляется в соответствии с ПБУ 9/99 «Доходы организации».

В зависимости от характера и условий получения Общество выделяет следующие доходы:

- доходы от обычных видов деятельности;
- прочие доходы.

Доходы от обычных видов деятельности включают выручку от розничной реализации товаров, оптовой реализации товаров, прочей реализации (в том числе выручку от предоставления в аренду имущества Общества, реализации услуг, выручка от комиссионной торговли, выручка по всем услугам для розничных покупателей и т. д.). Учет выручки в целях бухгалтерского и налогового учета ведется по мере отгрузки (передачи) товаров (работ, услуг), имущественных прав.

В составе прочих доходов учитываются доходы от реализации финансовых вложений (ценных бумаг), доходы от реализации основных средств и материально-производственных запасов Общества (за исключением товаров, готовой продукции).

Учет расходов ведется в соответствии с ПБУ 10/99 «Расходы организации».

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

- расходы по обычным видам деятельности;
- прочие расходы.

Расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и иной формы осуществления.

2.2.12. Размер существенности

В целях раскрытия информации в бухгалтерской отчетности существенной признается сумма, отношение которой к общему итогу соответствующих данных составляет не менее 5%. Под итогом соответствующих данных понимается:

В Бухгалтерском балансе - валюта баланса;

В Отчете о финансовых результатах:

- для доходов - сумма всех доходов. Сумма доходов определяется как сумма показателей следующих строк Отчета о финансовых результатах: выручка, доходы от участия в других организациях, проценты к получению, прочие доходы.

-для расходов - сумма всех расходов организации. Сумма расходов определяется как сумма показателей следующих строк Отчета о финансовых результатах: себестоимость, коммерческие расходы, управленческие расходы, проценты к уплате, прочие расходы.

-для показателей «Налог на прибыль» (включающего в т.ч. «текущий налог на прибыль» и «отложенный налог на прибыль») - значение строки «Прибыль (убыток) до налогообложения».

В целях применения ПБУ 22/2010 ошибка считается существенной, если она в совокупности с другими ошибками, выявленными за один отчетный год, искажает статью бухгалтерской отчетности на сумму, составляющую:

для бухгалтерского баланса - не менее 5% от валюты баланса на конец отчетного года;

для отчета о финансовых результатах:

для доходов — не менее 5 % суммы всех доходов за отчетный год;

для расходов — не менее 5 % суммы всех расходов за отчетный год (сумма всех доходов и расходов определяется в соответствии с предыдущим пунктом настоящего Положения);

для показателей «Налог на прибыль» (включающего в т.ч. «текущий налог на прибыль» и «отложенный налог на прибыль») - не менее 5% значения строки «Прибыль (убыток) до налогообложения».

для отчета о движении денежных средств - не менее 5% от годового результата движения денежных средств по каждому виду деятельности (текущей, инвестиционной, финансовой).

2.2.13. Изменения в учетной политике

Положения учетной политики приведены в соответствии с действующим законодательством, в т.ч. в связи с началом применения в 2025 году Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 "Бухгалтерская (финансовая) отчетность" и Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 28/2023 "Инвентаризация" положения учетной политики прописаны в соответствии с требованиями стандарта. Иных существенных изменений в учетную политику на 2025 год по сравнению с прошлым годом не вносилось.

3. Нематериальные активы

3.1. Наличие и движение нематериальных активов

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период								На конец периода	
		первоначальная (пересеченная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	Поступило	списано		амортизация	обесценение	пересеченка		первоначальная (пересеченная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	
					первоначальная (пересеченная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			первоначальная (пересеченная) стоимость	накопленная амортизация			
Нематериальные активы - всего	за 2025 г. ²	1 703	(298)	8	1 607	500	(274)	-	-	-	-	104	(72)
	за 2024 г. ³	93	-	1 610	-	-	(298)	-	-	-	-	1 703	(298)
Программное обеспечение	за 2025 г. ²	90	(34)	-	-	-	(34)	-	-	-	-	90	(68)
	за 2024 г. ³	90	-	-	-	-	(34)	-	-	-	-	90	(34)
Лицензии	за 2025 г. ²	1 613	(264)	8	1 607	500	(240)	-	-	-	-	14	(4)
	за 2024 г. ³	3	-	1 610	-	-	(264)	-	-	-	-	1 613	(264)

3.2. Амортизируемые и неамортизируемые нематериальные активы

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г. ⁵	На 31 декабря 2024 г. ⁶	На 31 декабря 2023 г. ⁷
Амортизируемые нематериальные активы - всего	32	1 405	-
в том числе:			
Программное обеспечение	22	56	-
Лицензии	10	1 349	-

3.3. Капитальные вложения в нематериальные активы

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период			На конец периода	
		фактические затраты	накопленное обесценение	затраты	обесценение	списано	фактические затраты	накопленное обесценение
Капитальные вложения на приобретение нематериальных активов - всего	за 2025 г. ²	-	-	8	-	(-)	-	-
	за 2024 г. ³	-	-	1 610	-	(-)	-	-
в том числе:	за 2025 г. ²	-	-	8	-	(-)	-	-
	за 2024 г. ³	-	-	1 610	-	(-)	-	-

4. Основные средства

4.1. 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	выбыло объектов		амортизация	обесценение	пересценка		переклассифицировано		
					первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) – всего	за 2025 г. ²	2 426	(2 418)	-	(-)	-	(8)		-			2 426	(2 426)
	за 2024 г. ³	2 426	(2 382)	-	(-)	-	(36)		-			2 426	(2 418)
	за 2025 г. ²	2 426	(2 418)	-	(-)	-	(8)		-			2 426	(2 426)
	за 2024 г. ³	2 426	(2 382)	-	(-)	-	(36)		-			2 426	(2 418)
Машины и оборудование													

4.2. Наличие и движение прав пользования активами

Наименование показателя	Период	Изменения за период										На конец периода	
		На начало года		поступило (с учетом пересмотра фактической стоимости)	выбыло (с учетом пересмотра фактической стоимости)		амортизация	обесценение	переоценка				
		фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация			
											фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	
Права пользования активами - всего	за 2025 г. ²	26 482	(13 838)	534	-	-	(4 338)	-	-	-	27 016	(18 176)	
	за 2024 г. ³	26 106	(9 325)	376	-	-	(4 513)	-	-	-	26 482	(13 838)	
	за 2025 г. ²	8 319	(4 359)	-	-	-	(1 392)	-	-	-	8 319	(5 751)	
	за 2024 г. ³	8 319	(2 967)	-	-	-	(1 392)	-	-	-	8 319	(4 359)	
Земельные участки	за 2025 г. ²	18 163	(9 479)	534	(-)	-	(2 946)	-	-	-	18 697	(12 425)	
	за 2024 г. ³	17 787	(6 358)	376	(-)	-	(3 121)	-	-	-	18 163	(9 479)	

4.3. Амортизируемые и неамортизируемые основные средства

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г. ⁵	На 31 декабря 2024 г. ⁶	На 31 декабря 2023 г. ⁷
Амортизируемые основные средства - всего	-	8	44
в том числе: Машины и оборудование	-	8	44

5. Финансовые вложения

5.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период						перевод финансовых вложений из долго- в краткосрочные		перевод финансовых вложений из кратко- в долгосрочные		На конец периода	
			Поступило	выбыло (погашено)	начисление процентов (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)	накопленная корректировка	первоначальная стоимость						
									накопленная корректировка	первоначальная стоимость				
Краткосрочные финансовые вложения - всего	за 2025 г. ²	-	57 400	(28 000)	-	-	-	-			-	-	29 400	-
	за 2024 г. ³	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
	Предоставленные займы	за 2025 г. ²	-	57 400	(28 000)	-	-	-	-	-	-	29 400	-	
		за 2024 г. ³	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Финансовых вложений - итого	за 2025 г. ²	-	57 400	(28 000)	-	-	-	-	-	-	29 400	-		
	за 2024 г. ³	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		

6. Запасы

6.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
				затраты	списано		резерв под обесценение	изменения видов запасов		резерв под обесценение		
					фактическая себестоимость	резерв под обесценение		фактическая себестоимость	резерв под обесценение			
		фактическая себестоимость	резерв под обесценение									фактическая себестоимость
Запасы - всего	за 2025 г. ²	31 114	(-)	33 325	(64 405)	-	-	x	x	34	(-)	
	за 2024 г. ³	88 916	(-)	1 980 911	(2 038 713)	-	-	x	x	31 114	(-)	
в том числе: Готовая продукция и товары для перепродажи	за 2025 г. ²	30 404	(-)	8 773	(39 177)	-	-	-	-	-	(-)	
	за 2024 г. ³	87 104	(-)	1 927 793	(1 984 493)	-	-	-	-	30 404	(-)	
Материалы	за 2025 г. ²	-	(-)	8	(-)	-	-	(8)	-	-	(-)	
	за 2024 г. ³	-	(-)	50	(-)	-	-	(50)	-	-	(-)	
Затраты в незавершенном производстве (издержках обращения)	за 2025 г. ²	699	(-)	24 473	(25 228)	-	-	56	-	-	(-)	
	за 2024 г. ³	1 653	(-)	53 050	(54 213)	-	-	209	-	699	(-)	
Расходы будущих периодов	за 2025 г. ²	11	(-)	71	(-)	-	-	(48)	-	34	(-)	
	за 2024 г. ³	159	(-)	18	(7)	-	-	(159)	-	11	(-)	

7. Дебиторская задолженность

7.1. 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	
		учтенная по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	поступило		списано				перевод из долго- в краткосрочную задолженность	создание (изменение) резерва	по условиям договора	резерв по сомнительным долгам
				в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на расходы	восстановлен ие резерва	списание за счет сумм резерва				
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	за 2025 г. ²	1 407 313	(382 029)	93 122	1 136	(225 688)	(-)	63 506	(-)	-	(80 631)	1 275 883	(399 154)
	за 2024 г. ³	1 517 228	(90 685)	1 033 582	-	(1 143 497)	(-)	-	(-)	-	(291 344)	1 407 313	(382 029)
	за 2025 г. ²	809 598	(-)	63 102	-	(72 758)	(-)	-	(-)	-	-	799 942	(-)
	за 2024 г. ³	406 042	(-)	809 598	-	(406 042)	(-)	-	(-)	-	-	809 598	(-)
Авансы выданные	за 2025 г. ²	208 020	(54 366)	1 423	-	(21 116)	(-)	-	(-)	-	(80 631)	188 327	(134 997)
	за 2024 г. ³	320 686	(18 604)	109 687	-	(222 353)	(-)	-	(-)	-	(35 762)	208 020	(54 366)
Прочие	за я 2025 г. ²	389 695	(327 663)	28 597	1 136	(131 814)	(-)	63 506	(-)	-	-	287 614	(264 157)
	за 2024 г. ³	790 500	(72 081)	114297	-	(515 102)	(-)	-	(-)	-	(255 582)	389 695	(327 663)
Итого	за 2025 г. ²	1 407 313	(382 029)	93 122	1 136	(225 688)	(-)	63 506	(-)	-	(80 631)	1 275 883	(399 154)
	за 2024 г. ³	1 517 228	(90 685)	1 033 582	-	(1 143 497)	(-)	-	(-)	x	(291 344)	1 407 313	(382 029)

7.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г. ⁵		На 31 декабря 2024 г. ⁶		На 31 декабря 2023 г. ⁷	
	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	399 154	-	382 029	-	90 685	-
в том числе: авансы выданные	134 997	-	54 366	-	18 604	-
прочие	264 157	-	327 663	-	72 081	-

8. Обязательства

8.1. 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	на доходы	перевод из долгосрочную задолженность	
Долгосрочные обязательства - всего	за 2025 г. ²	8 635	1 223	-	(-)	(-)	(5 361)	4 497
	за 2024 г. ³	12 383	-	-	(-)	(-)	(3 748)	8 635
	за 2025 г. ²	8 635	1 223	-	(-)	(-)	(5 361)	4 497
	за 2024 г. ³	12 383	-	-	(-)	(-)	(3 748)	8 635
Краткосрочные обязательства - всего	за 2025 г. ²	210 225	11 985	-	(82 873)	(-)	5361	144 698
	за 2024 г. ³	495 435	64 800	-	(353 758)	(-)	3748	210 225
	за 2025 г. ²	201 845	11 335	-	(75 764)	(-)	-	137 416
	за 2024 г. ³	468 542	62 221	-	(328 918)	(-)	-	201 845
Расчеты по налогам и сборам	за 2025 г. ²	41	36	-	(41)	(-)	-	36
	за 2024 г. ³	18 748	41	-	(18 748)	(-)	-	41
	за 2025 г. ²	191	79	-	(191)	(-)	-	79
	за 2024 г. ³	195	191	-	(195)	(-)	-	191
Расчеты с персоналом	за 2025 г. ²	259	102	-	(259)	(-)	-	102
	за 2024 г. ³	204	259	-	(204)	(-)	-	259
	за 2025 г. ²	2 477	78	-	(1 206)	(-)	-	1 349
	за 2024 г. ³	2 302	1 712	-	(1 537)	(-)	-	2 477
Обязательства по аренде	за 2025 г. ²	5 412	355	-	(5 412)	(-)	5361	5 716
	за 2024 г. ³	5 444	376	-	(4 156)	(-)	3748	5 412
	за 2025 г. ²	218 860	13 208	-	(82 873)	(-)	x	149 195
	за 2024 г. ³	507 818	64 800	-	(353 758)	(-)	x	218 860

8.2. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
			признано	описано		
				погашено	как избыточная сумма	
Оценочные обязательства - всего	за 2025 г. ²	477	704	(973)	(-)	208
	за 2024 г. ³	80 279	763	(80 565)	(-)	477
в том числе:						
Резерв под оплату отпусков	за 2025 г. ²	477	704	(973)	(-)	208
	за 2024 г. ³	430	763	(716)	(-)	477
обеспечительный платеж по налогу на сверхприбыль	за 2025 г. ²	-	-	(-)	(-)	-
	за 2024 г. ³	79 849	-	(79 849)	(-)	-

9. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	за 2025 г. ²	за 2024 г. ³
Материальные затраты	9	50
Затраты на оплату труда	6 345	7 474
Отчисления на социальные нужды	1 843	2 247
Амортизация	4 764	4 847
Прочие затраты	10 317	37 001
Итого по элементам	23 278	51 619
Фактическая себестоимость приобретенных товаров	9 203	1 926 759
Изменение остатков (прирост [-]), уменьшение [+]: незавершенного производства, готовой	31 103	57 656
Итого расходы по обычным видам деятельности	63 584	2 036 034

10. Иная информация

Раскрытие дополнительной информации по показателям бухгалтерской отчетности

10.1. Бухгалтерский баланс

10.1.1. Нематериальные активы (стр. 1110)

В 2023, 2024, 2025 г.г. в составе нематериальных активов отсутствуют активы с неопределенным сроком полезного использования.

Исходя из ПБУ 1/2008, последствия изменения учетной политики в связи с началом применения нового федерального стандарта бухгалтерского учета отражаются в бухгалтерском учете в межотчетный период и раскрываются в бухгалтерской отчетности за период, начиная с которого применяется новый федеральный стандарт бухгалтерского учета, в порядке, установленном нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету.

В Бухгалтерском балансе в графе "на 31 декабря 2023" изменение балансовой стоимости, при переходе на ФСБУ 14/2022, не отражается.

10.1.2. Основные средства (стр. 1150)

За 2025 г. и 2024 г. информация по основным средствам в полном объеме отражена в Разделе 4 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

10.1.2.1. Информация об объектах основных средств, полученных и переданных в аренду

ООО "Ритейл импорт" арендует объекты недвижимого имущества в различных субъектах Российской Федерации для осуществления деятельности.

С 1 января 2022 года в бухгалтерском учете организации информация об объектах бухгалтерского учета при получении за плату во временное пользование имущества формируется и раскрывается в бухгалтерской (финансовой) отчетности организаций в соответствии с положениями ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды", утвержденным Приказом Минфина России от 16.10.2018 № 208н.

После перехода на ФСБУ 25/2018 при выполнении соответствующих условий предмет аренды должен учитываться на балансовых счетах организации в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде (п. 10 ФСБУ 25/2018).

Общество оценивает обязательства по аренде путем дисконтирования арендных платежей с использованием процентной ставки, заложенной в договоре аренды. Если такая ставка не может быть легко определена, Группа Магнит использует расчетную ставку привлечения дополнительных заемных средств:

- на условиях, аналогичных условиям аренды;
- в сумме, аналогичной стоимости актива в форме права пользования;
- полученных в схожих экономических условиях.

За 2025 г. информация о видах арендуемых объектов, стоимости прав пользования активом, учтенных на балансе Общества, и величине признанных обязательств по аренде в полном объеме отражена в разделах 4 и 8 Пояснений к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах соответственно.

Пересмотр фактической стоимости права пользования активом и размера обязательства по аренде (модификация) возможен, если:

- изменился размер арендных платежей;
- изменился срок действия договора аренды;
- изменился состав объектов аренды;

Сумма модификации составила за 2025 г. 535 тыс. руб., за 2024 год 376 тыс. руб., в том числе:

- изменение стоимости обязательства по аренде в пределах стоимости актива за 2025 год – 535 тыс. руб., за 2024 год – 376 тыс. руб.

Размер начисленных процентов составил в 2025 году - 1 251 тыс. руб., в 2024 году - 1 641 тыс. руб.

10.1.3. Прочие внеоборотные активы (стр. 1190)

В составе прочих внеоборотных активов общество отражает:

- ряд расходов, относящихся к будущим отчетным периодам и учитываемых на счете 97 «Расходы будущих периодов» при условии, что период списания этих расходов превышает 12 месяцев после отчетной даты;

Наименование показателя	Сумма, тыс. руб.		
	на 31.12.2025 г.	на 31.12.2024 г.	на 31.12.2023 г.
Расходы будущих периодов (сч. 97)	19	114	102
Прочие внеоборотные активы (строка 1190)	19	114	102

10.1.4. Дебиторская задолженность (стр. 1230)

Дебиторская задолженность представлена в таблице 7.1 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах «Наличие и движение дебиторской задолженности». В обороты всех видов дебиторской задолженности не включена дебиторская задолженность, образовавшаяся и погашенная в одном отчетном периоде.

10.1.5. Денежные средства и денежные эквиваленты (стр. 1250)

По состоянию на 31 декабря 2025 г. денежные средства и денежные эквиваленты включают:

	2025 г.	2024 г.	2023 г.
Денежные средства в рублях на счетах в банках	592	686	5 756
Итого денежные средства в составе отчета о движении денежных средств и бухгалтерского баланса	592	686	5 756

По состоянию на 31 декабря 2025 г. у Общества не было недоступных к использованию денежных средств.

10.1.6. Кредиторская задолженность (стр. 1520)

Кредиторская задолженность представлена в таблице 8.1 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах «Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных обязательств)». В обороты не включена кредиторская задолженность, образовавшаяся и погашенная в одном отчетном периоде.

По состоянию на 31 декабря 2025 г., 2024 и 2023 гг. Общество не имело просроченных обязательств.

10.2. Отчет о финансовых результатах

10.2.1. Доходы и расходы по обычным видам деятельности (стр. 2110, 2120, 2100)

За отчетный период показатели выручки, себестоимости и валовой прибыли Общества по основному виду деятельности представлены следующим образом:

Наименование показателя	Итого, тыс. руб.	
	2025 г.	2024 г.
Выручка от реализации, в том числе НДС	63 102	2 607 980
НДС с выручки от реализации	10 517	434 563
Выручка от реализации, без НДС (стр. 2110)	52 585	2 173 417
Себестоимость услуг (стр. 2120)	39 607	1 983 461
Валовая прибыль (стр. 2100)	12 978	189 956

10.2.2. Коммерческие расходы (стр. 2210)

Коммерческие расходы Общества с представлены следующим образом:

Статья затрат	Сумма, тыс. руб.		Доля в общей сумме расходов	
	2025 г.	2024 г.	2025 г.	2024 г.
Расходы на оплату труда	6 345	7 474	26,46	14,22
Транспортные расходы	3 867	26 307	16,13	50,04
Страховые взносы в государственные внебюджетные фонды	1 843	2 247	7,69	4,27
Утилизация отходов	2 342	3 074	9,77	5,85
Прочие затраты	9 580	13 471	39,95	25,62
Итого коммерческие расходы	23 977	52 573	100%	100%

10.2.3. Прочие доходы и расходы (стр. 2340+2320, 2350+2330)

Прочие доходы и расходы Общества за 2025 г. и 2024 года представлены следующим образом:

Наименование показателя	Сумма, тыс. руб.	
	2025 г.	2024 г.
Итого доходы (стр. 2320+2340)	68 070	277 356
Проценты к получению	2 611	
Прибыль прошлых лет	3 865	69 275
Курсовая разница	61 591	206 637
Прочие доходы	3	1 444
Итого расходы (стр. 2330+2350)	142 745	440 442
Проценты к уплате	1 251	1 641
Штрафы, пени по хоз. договорам	-	732
Курсовая разница	115 230	116 873
Убытки прошлых лет	5 779	28 101
Резерв по сомнительным долгам	17 125	291 344
Прочие расходы	3 360	1 751

10.2.4. Прибыль (убыток) (стр. 2300, 2400)

Обществом за отчетный период получен убыток до налогообложения в сумме 85 674 тыс. руб. (за 2024 года – убыток до налогообложения в сумме 25 703 тыс. руб.)

Чистый убыток Общества за отчетный период составила 69 422 тыс. руб. (за 2024 года чистый убыток составил 125 576 тыс. руб.).

Обществом временно приостановлена деятельность по реализации товаров, в связи с корректировкой стратегии развития и оптимизацией портфеля заказов. В настоящее время проводятся работы по пересмотру договорной базы и поиску новых поставщиков. В связи с указанными организационными мероприятиями деятельность по реализации товаров временно не осуществляется. По завершении переговорного процесса с потенциальными контрагентами деятельность будет возобновлена.

10.2.5. Налог на прибыль (стр. 2410)

Бухгалтерская прибыль рассчитана в порядке, установленном главой 25 НК РФ. Постоянные разницы и временные разницы вызваны различным порядком признания расходов в бухгалтерском и налоговом учете.

Налог на прибыль в соответствии с ПБУ 18/02 представлен следующим образом:

Показатель	Сумма, тыс. руб.	
	2025 г.	2024 г.
Прибыль (убыток) до налогообложения (стр. 2300)	(85 674)	(25 703)
Ставка налога на прибыль, %	25%	20%
Текущий налог на прибыль	-	(39 153)
Возникновение и погашение временных и налогооблагаемых разниц	16 252	(16 347)
Налог на прибыль (стр. 2410)	16 252	(55 500)

Информация о возникших (погашенных) временных разницах, повлиявших на формирование отложенного налога на прибыль в отчетном периоде, представлена в таблице.

Наименование	Сальдо 31.12.2024 г.	Возникло		Погашено		Сальдо 31.12.2025 г.
		Сумма временной / налого- облагаемой разницы, тыс. руб.	ОНА / ОНО	Сумма временной / налого- облагаемой разницы, тыс. руб.	ОНА / ОНО	
Отложенные налоговые активы (ОНА)	478	10 599	2 650	(64)	(16)	3 112
Отложенные налоговые обязательства (ОНО)	52 573			(54 476)	(13 619)	38 954

10.3. Отчет о движении денежных средств

Согласно п.16 ПБУ 23/2011, денежные потоки в виде косвенных налогов в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему Российской Федерации или возмещения из нее отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто.

Во исполнение п. 23 ПБУ 23/2011 порядок расчета свернутого потока денежных средств от НДС основан на том, что денежные потоки по выплате (поступлении) денежных средств очищены от сумм НДС путем прямого исключения сумм НДС из выплаченных (поступивших) денежных средств.

Свернутый денежный поток от НДС определен по формуле:

сумма НДС по статье 4111 – сумма НДС по статье 4121 – сумма НДС по статье 4129– сумма НДС по статье 4329 ± свернутый поток по расчетам с бюджетом по НДС.

Свернутый денежный поток по НДС за 2025 год отражен по статье 4119 «Прочие поступления», за 2024 год отражен по статье 4129 «Прочие платежи» и представлены следующим образом:

Наименование показателя	Итого, тыс. руб.	
	2025 г.	2024 г.
Оплачено поставщикам НДС	(4 876)	(1 031 441)
Получено от покупателей НДС	12 126	367 395
НДС оплата налога	(7 641)	(103 440)
Возмещение НДС	15 204	
Итого свернутый поток НДС	14 813	(767 486)

В 2025 году оплата госпошлин в размере 861 тыс. руб. и оплата в таможенный орган пошлин и сборов в размере 1 080 тыс. руб. отражены по строке 4129 «Прочие платежи».

В 2025 и 2024 годах по строке 4329 «Прочие платежи» отражена сумма по арендным платежам.

10.4. Информация об изменении оценочного значения (резерв по сомнительным долгам)

	Величина резерва на конец года 31.12.2024 г.	Изменения за текущий отчетный период			Величина резерва на 31.12.2025 г.
		Восстановлено резерва	Списано за счет резерва	Создание (изменение) резерва	
Сумма, тыс. руб.	382 029	(73 645)	–	90 770	399 154

	Величина резерва на конец года 31.12.2023 г.	Изменения за период			Величина резерва на конец периода 31.12.2024 г.
		Восстановлено резерва	Списано за счет резерва	Создание (изменение) резерва	
Сумма, тыс. руб.	90 685	(16 202)	–	307 546	382 029

10.5 Связанные стороны

Связанными сторонами Общества являются все компании, которые контролируются или на которые оказывается значительное влияние на принятие решений в управлении Общества в силу участия в уставном капитале и / или других обстоятельств.

Основываясь на требованиях приоритета содержания перед формой, Компанией определен следующий перечень групп связанных сторон, информация о которых подлежит раскрытию в бухгалтерской (финансовой) отчетности: основное хозяйственное общество, дочерние хозяйственные общества.

Ввиду большого количества связанных сторон информация по видам хозяйственных операций раскрывается суммарно в разрезе каждой группы связанных сторон.

Информация о связанных сторонах за 2025 г. отражена в таблице (в тыс. руб.):

Информация	Основное хозяйственное общество	Дочерние хозяйственные общества	Другие связанные стороны
характер отношений	организация контролируется юридическим лицом	организация контролирует юридическое лицо;	
Приобретение товаров, работ, услуг (с НДС)	-	-	7 160
Продажа товаров, работ, услуг (с НДС)	-	-	72 758
Приобретение основных средств и других активов (с НДС)	-	-	8
Аренда имущества, включая коммунальные и эксплуатационные услуги по арендованному имуществу (с НДС)	-	-	8 065
Прочие	-	-	3 602
Финансовые операции:			
- выдано займов	-	-	57 400
- начислено процентов по займам выданным	-	-	2 582
	-	-	-
Дебиторская задолженность, сумма	-	-	830 478
Кредиторская задолженность, сумма	-	-	12 192

Информация о связанных сторонах за 2024 г. отражена в таблице (в тыс. руб.):

Информация	Основное хозяйственное общество	Дочерние хозяйственные общества	Другие связанные стороны
характер отношений	организация контролируется юридическим лицом	организация контролирует юридическое лицо;	
Приобретение товаров, работ, услуг (с НДС)	-	-	33 458
Продажа товаров, работ, услуг (с НДС)	-	-	2 607 925
Аренда имущества, включая коммунальные и эксплуатационные услуги по арендованному имуществу (с НДС)	-	-	8 065
Дебиторская задолженность, сумма	-	-	809 606
Кредиторская задолженность, сумма	-	-	15 373

ООО «Ритейл импорт» не оценивает дебиторскую задолженность организаций, входящих в группу связанных сторон, в качестве сомнительной, в связи с чем резерв по сомнительным долгам по указанной дебиторской задолженности не создавался.

Информация о вознаграждениях основному управленческому персоналу представлена в таблице ниже:

№ п/п	Виды вознаграждений	2025 г.	2024 г.
1	Краткосрочные вознаграждения, тыс. руб.	1 610	1 328

10.6 Информация о рисках хозяйственной деятельности

На 31.12.2025 г. ООО «Ритейл импорт» имеет судебный иск в производстве Арбитражного суда Краснодарского края дело № А32-48322/2025 о взыскании с ООО «ХАЙАСИ ГРУПП» (Армения) задолженности в размере 69 384 740,76 рублей (авансы); 3 469 237,04 рублей штрафа; 4 252 429,19 рублей процентов по статье 395 ГК РФ. На всю сумму дебиторской задолженности по ООО «ХАЙАСИ ГРУПП» создан резерв по сомнительным долгам.

Так как ПАО «Магнит» является материнской организацией для ООО «Ритейл импорт», а также является основной операционной компанией Группы Магнит (далее – «Группа»), контролирующей торговый блок и являющейся центром консолидации прибыли Группы, информация в данном разделе Пояснений описывает риски хозяйственной деятельности Группы.

Группа осуществляет свою деятельность в области розничной торговли продовольственными и непродовольственными товарами, лекарственными средствами, производства и торговли собственной продукцией.

Развитие отрасли розничной торговли (в том числе продолжение развития и увеличения удельного веса электронной коммерции, появление различных бизнес-форматов торговли в будущем, усиления значения автоматизации и информатизации) и уровень потребительского спроса на рынках, где Группа осуществляет свою деятельность, зависит от ряда факторов и макроэкономических условий, которые находятся вне контроля Группы, включая демографические факторы, потребительские предпочтения, покупательную способность потребителей, уровень реальных располагаемых доходов населения, уровень безработицы и другие.

Группа подвержена рискам, связанным с изменением процентных ставок.

Для финансирования развития деятельности Группы и расширения её ресурсной базы компании Группы привлекают заемные средства. Рост процентных ставок может оказать негативное влияние на результаты деятельности Группы, а именно на рост дополнительных расходов на выплату процентов по вновь привлекаемым денежным средствам. Для эффективного ведения своей основной финансово-хозяйственной деятельности, в том числе за счет привлечения заемных средств, Группа проводит переговоры и необходимые процедуры для получения наиболее приемлемых условий кредитования. Влияние рисков, связанных с изменением процентных ставок, на показатели финансово-хозяйственной деятельности Группы не является существенным. Влияние рисков, связанных с изменением процентных ставок, на ликвидность, источники финансирования, ключевые финансовые показатели Группы в настоящий момент несут незначительный, ввиду тенденции на снижение процентных ставок.

Группа сталкивается с инфляционными рисками, которые могут оказать негативное влияние на результаты её деятельности.

Закупочные цены на товары зависят от общего уровня цен в России. Рост закупочных цен может привести к последующему росту розничных цен на продукты и другие товары, реализуемые Группой. Это может оказать негативное влияние на конкурентоспособность Группы, привести к росту затрат Группы и стать причиной снижения показателей рентабельности.

Определенные статьи расходов Группы, такие как заработная плата, расходы на строительство, аренду и оплату коммунальных услуг, чувствительны к общему повышению уровня цен в России. В связи с давлением со стороны конкурентов или нормативными ограничениями, вполне возможно, что Группе не удастся должным образом повысить собственные цены для сохранения своей нормы прибыли и, тем более для того, чтобы повышать норму прибыли.

Рост инфляции (а также ее регулирование через увеличение ключевой ставки Банком России) в Российской Федерации, также может привести к общему росту процентных ставок.

В настоящее время макроэкономическая ситуация в Российской Федерации не предполагает реализации сценария для критического роста инфляции, однако в случае наступления такого события руководство Группы планирует принять необходимые меры по ограничению роста затрат (не связанных с закупкой продукции для реализации), снижению дебиторской задолженности и сокращению её средних сроков оборачиваемости.

Кроме того, Группа подвержена риску ликвидности, вызванному нехваткой денежных средств в требуемые сроки и, как следствие, риску неспособности Группы выполнить свои обязательства. Реализация такого риска может повлечь за собой штрафы, пени, ущерб деловой репутации Группы и т.д. Вероятность риска оценивается как низкая. Управление риском ликвидности осуществляется Группой путем анализа планируемых денежных потоков.

Подверженность показателей финансовой отчетности влиянию указанных финансовых рисков:

Риски	Вероятность их возникновения	Характер изменений в отчетности
Рост процентных ставок	Средняя	Рост процентных ставок увеличит стоимость заимствований для Группы, соответственно, это может негативно отразиться на финансовом состоянии Группы, в частности увеличит операционные расходы Группы и уменьшит прибыль.
Риск роста темпов инфляции	Средняя	Рост темпов инфляции приведет к увеличению расходов Группы (затраты на сырье, заработную плату и т.д.) и может стать причиной снижения показателей рентабельности.
Изменение курса валют	Высокая	В связи с тем, что Группа закупает импортное сырье, материалы, запасные части для оборудования и т.д., рост курса иностранных валют может привести к увеличению расходов Группы и стать причиной снижения показателей рентабельности.

<i>Риск ликвидности (риск несвоевременного исполнения обязательств)</i>	<i>Низкая</i>	<i>Неспособность Группы своевременно выполнить свои обязательства может привести к выплатам штрафов, пени и т.д., что приведет к незапланированным расходам и сократит прибыль Группы. В этой связи Группа проводит политику планирования денежных потоков.</i>
---	---------------	---

Возможное неблагоприятное изменение макроэкономических условий и потребительского спроса могут привести к ухудшению динамики развития и рентабельности розничной торговли в России, а также оказать влияние на результаты деятельности Группы. Сезонность потребительского спроса может привести к колебаниям результатов деятельности Группы в различные периоды времени.

Кроме того, рыночные риски Группы связаны с высоким уровнем конкуренции, который присущ розничной торговле в России. Рост числа активных игроков на рынке, нестабильность социально-экономических показателей обостряют конкуренцию и могут снизить эффективность деятельности Группы. При этом, важное место в конкурентной борьбе играют такие факторы, как места расположения и доступность магазинов, качество и цена продуктов, разнообразие ассортимента. Способность Группы открывать магазины в востребованных местах, формировать сбалансированный по качеству и цене разнообразный ассортимент товаров, интересный покупателям, может снижать риски Группы, обусловленные высоким уровнем конкуренции.

Региональные риски, которые могут также повлиять на деятельность Группы, характеризуются различным уровнем экономического, социального и инфраструктурного развития регионов России, встречающимися различиями в подходах региональных властей к регулированию сферы розничной торговли и применению норм федерального законодательства, демографическими и культурными особенностями регионов.

В случае возникновения одного или нескольких вышеописанных рисков, руководство Группы предпримет все возможные действия по уменьшению влияния сложившейся макроэкономической динамики на хозяйственную деятельность Группы, а также будет осуществлять надлежащие меры по поддержанию экономической устойчивости и финансовой стабильности в текущих условиях.

10.7. События после отчетной даты

Событий после отчетной даты, которые могли бы потребовать дополнительного раскрытия в бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «Ритейл импорт» за отчетный 2025 г., на дату подписания отчетности нет.

Генеральный директор ООО «Ритейл импорт»

30 марта 2026 г.



Гаврилов И.А.