



**Пояснения к бухгалтерскому балансу  
и отчету о финансовых результатах**

**ООО «МЕТРО Кэш энд Керри Импорт»  
за 2025 год**



## Содержание:

1.	Информация об участниках и органах управления .....	3
2.	Организация бухгалтерского учета .....	4
3.	Основные положения учетной политики .....	4
3.1	Изменения, внесенные в учетную политику Общества в 2025 году.....	4
3.2	План счетов бухгалтерского учета .....	4
3.3	Оборотные и внеоборотные активы, краткосрочные и долгосрочные обязательства...5	
3.4	Активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте.....	5
3.5	Учет нематериальных активов.....	5
3.6	Основные средства, капитальные вложения, обесценение внеоборотных активов. ....6	
3.6.1	Учет основных средств.....	6
3.6.2	Учет капитальных вложений .....	7
3.6.3	Учет обесценения внеоборотных активов.....	7
3.7	Запасы.....	7
3.8	Учет денежных средств и денежных эквивалентов .....	8
3.9	Расчеты с дебиторами и кредиторами .....	8
3.10	Учет доходов .....	8
3.11	Учет расходов .....	9
3.12	Отложенные налоги .....	9
3.13	Критерий существенности .....	10
4.	Раскрытие статей бухгалтерского баланса.....	11
4.1	Изменения учетной политики в 2025 году .....	11
4.2	Нематериальные активы .....	11
4.3	Основные средства.....	11
4.4	Финансовые вложения .....	12
4.5	Запасы.....	12
4.6	Дебиторская задолженность .....	12
4.7	Денежные средства и их эквиваленты.....	13
4.8	Прочие оборотные активы .....	13
4.9	Капитал и резервы .....	13
4.10	Кредиторская задолженность.....	13
5.	Раскрытие статей отчета о финансовых результатах.....	15
5.1	Выручка и себестоимость .....	15
5.2	Коммерческие расходы .....	15
5.3	Прочие доходы и расходы .....	15
5.4	Расчет отложенных налогов за 12 месяцев 2025 года.....	16
6.	Пояснения к Отчету о движении денежных средств .....	17
7.	Информация о рисках .....	17
7.1	Страновые, региональные риски и допущения непрерывности деятельности общества.....	17
7.2	Механизм управления рисками .....	19
7.3	Риски хозяйственной деятельности, которым подвержено Общество .....	19
7.3.1	Валютные риски .....	19
7.3.2	Кредитные риски .....	19
7.3.3	Риски ликвидности .....	19
7.3.4	Налоговые риски .....	19
8.	События после отчетной даты.....	20
9.	Операции со связанными сторонами.....	20



## Общие сведения

ООО «МЕТРО Кэш энд Керри Импорт», ИНН 7714675749, зарегистрировано в ЕГРЮЛ 20.12.2006 г.

Юридический адрес: 142400 Московская область, Ногинский район, территория «Ногинск-Технопарк», д. 8Б.

Фактический адрес: 142400, Московская область, Ногинский район, территория «Ногинск-Технопарк», д. 8Б.

Основной вид деятельности – торговля оптовая неспециализированная.

Общество осуществляет операционную деятельность, а именно, закупку и продажу алкогольной продукции ООО «МЕТРО Кэш энд Керри» на основании лицензии на закупку, хранение и поставку алкогольной продукции, продленной в мае 2025 года.

Уставный капитал на 31.12.2025 г. – 20 000 тыс. руб.

Среднесписочная численность сотрудников на 31.12.2025 г. – 0,16 человек, на 31.12.2024 г. – 1 человек.

### **1. Информация об участниках и органах управления**

По состоянию на 31.12.2025 г. в состав участников Общества входили:

ООО «МЕТРО Кэш энд Керри» и ООО «Метро Вэрхаус Ногинск» с 99,99% и 0,01% долями участия соответственно.

Высшим органом управления Общества является общее собрание участников.

Единоличным исполнительным органом ООО «МЕТРО Кэш энд Керри Импорт» является Управляющая компания ООО «МЕТРО Кэш энд Керри», действующая согласно Устава и Договора на осуществление функций единоличного исполнительного органа от 01.04.2014 г.

Генеральный директор Управляющей организации ООО «МЕТРО Кэш энд Керри» осуществляет руководство текущей деятельностью и без доверенности действует (на основании Устава и Договора на осуществление функций единоличного исполнительного органа от 01.04.2014 г.) от имени Общества, в том числе представляет его интересы, совершает сделки от имени Общества, утверждает штатное расписание Общества, его филиалов и представительств, издает приказы и дает указания, обязательные для исполнения всеми работниками Общества.

Генеральный директор Управляющей организации ООО «МЕТРО Кэш энд Керри» - Йоханнесс Мария Толай.

Главный бухгалтер Управляющей организации ООО «МЕТРО Кэш энд Керри» - Ананьева Ольга Николаевна.

Согласно Договора об оказании услуг № 2013-01/2920 от 09.01.2013 г. услуги по ведению бухгалтерского учета ООО «МЕТРО Кэш энд Керри Импорт» осуществляет Управляющая организация ООО «МЕТРО Кэш энд Керри».

В качестве руководителя настоящую бухгалтерскую (финансовую) отчетность подписывает заместитель главного бухгалтера Управляющей организации ООО «МЕТРО Кэш энд Керри» Рябова Марина Александровна по доверенности № 169-2025/S/2920/1090 от 28.01.2025 г.



## 2. Организация бухгалтерского учета

При ведении бухгалтерского учета Общество руководствовалось Федеральным Законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», федеральными стандартами бухгалтерского учета и другими нормативными документами по бухгалтерскому учету.

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована исходя из действующих в Российской Федерации федеральных стандартов бухгалтерского учета, принимаемых в соответствии с Федеральным законом от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете».

Отчетным периодом для годовой бухгалтерской отчетности является календарный год, под которым понимается период с 1 января по 31 декабря включительно.

Ответственность за организацию бухгалтерского учета в Обществе несет Генеральный директор Управляющей компании ООО «МЕТРО Кэш энд Керри».

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

Общество ведет бухгалтерский учет в российских рублях (руб.). Стоимостные показатели в данной бухгалтерской отчетности Общества приводятся в тысячах российских рублей (тыс. руб.), если не указано иное.

## 3. Основные положения учетной политики

### 3.1 Изменения, внесенные в учетную политику Общества в 2025 году

В Учетную политику Общества для целей бухгалтерского учета на 2025 год по сравнению с 2024 годом внесены изменения в связи с вступлением в силу ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», утвержденного приказом Минфина России от 04.10.2023 № 157н.

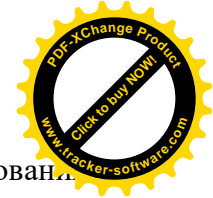
Обществом применяется ретроспективный порядок отражения последствий изменений учетной политики в связи с вступлением в силу ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность».

В рамках перехода на ФСБУ 4/2023 Обществом были проведены следующие корректировки показателей Отчета о финансовых результатах за 2024 год:

Строка Отчета	До корректировки	Корректировка	После корректировки	Пояснения (причины)
2340 Прочие доходы	13 293	(6 854)	6 439	Результаты покупки\продажи валюты, а также эффект от курсовых разниц показаны свернуто
2350 Прочие расходы	(32 592)	6 854	25 738	

### 3.2 План счетов бухгалтерского учета

Общество разработало и применяет рабочий план счетов бухгалтерского учета, основанный на стандартном плане счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, утвержденном Приказом Министерства финансов РФ от 31 октября 2000 года № 94н (далее – Стандартный план счетов), с применением отдельных



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

### **3.3 Оборотные и внеоборотные активы, краткосрочные и долгосрочные обязательства**

К оборотным активам относятся денежные средства, а также другие активы, которые будут использованы в операционной деятельности Общества в течение 12 месяцев после отчетной даты.

Все остальные активы представляются в составе внеоборотных активов.

Обязательства, отраженные в бухгалтерской отчетности в составе краткосрочных, подлежат погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты.

Все остальные обязательства представляются в составе долгосрочных обязательств.

### **3.4 Активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте**

При учете хозяйственных операций, совершенных в иностранных валютах, применяется официальный курс рубля, установленный Центральным банком Российской Федерации («ЦБ РФ»), действующий на день совершения операции. Активы и обязательства, стоимость которых выражена в иностранной валюте, отражаются в отчете в суммах, исчисленных на основе официального курса рубля, установленного ЦБ РФ, действовавшего на отчетную дату.

Порядок учета активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, регулируется ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте». В соответствии с ПБУ 3/2006 обязательства, выраженные в иностранной валюте, подлежат пересчету в рубли по состоянию:

- на дату их принятия к учету;
- на последнюю дату месяца на отчетную дату и на дату совершения операции;
- на дату погашения обязательства.

Курсовые разницы отражаются в Отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов или прочих расходов свернуто.

Официальные курсы иностранных валют, установленные ЦБ РФ на 31 декабря 2025 года и 31 декабря 2024 года представлены в таблице ниже:

<b>Валюта</b>	<b>На 31.12.2025</b>	<b>На 31.12.2024</b>
Рублей за 1 доллар США	78,2267	101,6797
Рублей за 1 Евро	92,0938	106,1028

### **3.5 Учет нематериальных активов**

Учет нематериальных активов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Нематериальные активы» ФСБУ14/2022, утвержденным Приказом Минфина РФ от 30 мая 2022 года № 86н.

Единицей бухгалтерского учета нематериальных активов является инвентарный объект. Инвентарным объектом признается совокупность прав на него, возникающих в соответствии с договорами либо иными документами, подтверждающими существование у организации прав на такой актив.



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

В Обществе используется линейный метод начисления амортизации нематериальных активов, амортизация по которым начисляется равными долями исходя из их первоначальной стоимости и срока их полезного использования.

### **3.6 Основные средства, капитальные вложения, обесценение внеоборотных активов.**

#### **3.6.1 Учет основных средств**

Учет основных средств ведется Обществом в соответствии с вступлением в силу с 1 января 2022 г. Федерального Стандарта Бухгалтерского Учета Основных средств 6/2020, утвержденного Приказом Минфина России № 204н от 17.09.2020.

Основные средства принимаются к учету по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат Общества на приобретение, сооружение и изготовление, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

После признания объект основных средств оценивается по первоначальной стоимости.

При учете объектов основных средств, стоимостью не более 16 000 рублей за единицу для целей бухгалтерского учета и стоимостью до 100 000 рублей для налогового учета организация принимает решение списывать на затраты стоимость таких объектов путем начисления амортизации на всю их стоимость по мере отпуска их в производство.

В Обществе используется линейный метод начисления амортизации основных средств, амортизация по которым начисляется равными долями исходя из их первоначальной стоимости и срока их полезного использования.

Сроки полезного использования, установленные на объекты основных средств Организации, согласно ФСБУ6/2020, определяются исходя из ожидаемых сроков эксплуатации, а также из предполагаемого физического и морального износа объекта. Изменению СПИ подлежат объекты, по которым существует заключение специальной комиссии, оценивающей состояние объекта (физическое и моральное устаревание) и перспективы дальнейшего использования.

В случае приобретения ОС, бывших в употреблении, Общество определяет срок полезного использования таких ОС исходя из срока полезного использования, предусмотренного для объектов той же группы (класса) ОС, уменьшенного на количество месяцев эксплуатации таких ОС предыдущим собственником (при наличии должным образом оформленных документов от предыдущего собственника), а также с учетом фактического износа.

Эксплуатируемые объекты недвижимости учитываются в составе основных средств, и амортизация по таким объектам осуществляется вне зависимости от факта государственной регистрации.

Для основных средств, права на которые подлежат государственной регистрации, предприятие принимает решение о принятии на учет объекта (отражения на дебете счета 01 в корреспонденции с кредитом счета 08) основных средств по дате фактического ввода в эксплуатацию данного объекта вне зависимости от факта государственной регистрации.

Указанные объекты до момента фактической эксплуатации отражаются на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы».



### **3.6.2 Учет капитальных вложений**

Учет капитальных вложений ведется Обществом в соответствии с требованиями Федерального стандарта бухгалтерского учета «Основные средства» ФСБУ 26/2020, утвержденного приказом Минфина России от 17.09.2020 №204н.

К капитальным вложениям относятся, в частности, затраты на достройку, дооборудование, модернизацию, реконструкцию, замену частей, ремонт (кроме текущего ремонта, а также неплановых ремонтов, обусловленных поломками, авариями, дефектами, ненадлежащей эксплуатацией основных средств), технические осмотры, техническое обслуживание.

Текущие расходы на ремонт основных средств (плановый/внеплановый ремонт), произведенные в течение отчетного периода, которые возникли в отношении актива для восстановления и поддержания его первоначальной экономической полезности или экономической выгоды, и не изменяющие функциональные свойства объекта, не подлежат капитализации и списываются единовременно по факту возникновения в независимости от планируемого срока использования результата ремонтных работ.

Расходы, произведенные после производства/ приобретения уже капитализированного завершенного актива, могут быть добавлены к балансовой стоимости актива, если за счет дополнительных расходов компания, вероятно, получит дополнительные экономические выгоды в будущем. Решение о капитализации указанных работ принимается на инвестиционном комитете Общества и подтверждается протоколом с присвоением номера инвестиционного проекта.

### **3.6.3 Учет обесценения внеоборотных активов.**

Проверка и учет на предмет обесценения актива ведутся в порядке, предусмотренном МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов» (приказ Минфина от 28.12.2015 № 217н).

Оценка на предмет обесценения активов производится и отражается в учете по мере возникновения признаков обесценения.

### **3.7 Запасы**

Учет запасов ведется Обществом в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета 5/2019 «Запасы», утвержденным приказом Минфина РФ от 15.11.2019 № 180н., и Методическими указаниями по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов, утвержденными Приказом Минфина РФ от 28.12.2001 № 119н.

К запасам относятся материалы и товары для перепродажи.

Единицей бухгалтерского учета МПЗ является номенклатурный номер. МПЗ принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости.

ТЗР непосредственно включаются в фактическую себестоимость материала. При отпуске МПЗ (кроме товаров, учитываемых по продажной стоимости) в производство и ином выбытии их оценка производится по средней себестоимости.

Исчисление средних оценок фактической себестоимости материалов при списании (отпуске) осуществляется исходя из среднемесячной фактической себестоимости (взвешенная оценка), в расчет которой включаются количество и стоимость материалов на начало месяца и все поступления за месяц (отчетный период).



### **3.8 Учет денежных средств и денежных эквивалентов**

Высоколиквидные финансовые вложения со сроком погашения менее трех месяцев, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости, отражаются в составе строки «Денежные средства и денежные эквиваленты» бухгалтерского баланса.

### **3.9 Расчеты с дебиторами и кредиторами**

Расчеты с дебиторами и кредиторами отражаются в бухгалтерской отчетности в суммах, вытекающих из условий договоров и первичных документов.

Задолженность, которая не погашена и с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договорами, и необеспеченная соответствующими гарантиями, поручительствами или иными способами, отражается за минусом резервов сомнительных долгов. Эти резервы представляют собой оценку руководства Общества. Расходы, связанные с созданием резервов по сомнительным долгам, отражаются в составе прочих расходов.

Нереальная к взысканию задолженность списывается с баланса по мере признания ее таковой.

### **3.10 Учет доходов**

Порядок учета доходов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» (ПБУ 9/99), утвержденного приказом Минфина России от 6 мая 1999 года № 32н.

Доходы Компании в зависимости от их характера, условия получения и направлений деятельности Компании подразделяются на:

- (а) доходы от основных видов деятельности;
- (б) прочие доходы.

Доходами от основных видов деятельности признаются доходы от оптовой продажи алкогольной продукции.

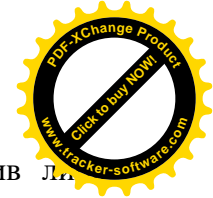
Доходы, отличные от доходов от обычных видов деятельности, считаются прочими доходами (поступлениями).

К прочим доходам относятся:

- положительная курсовая разница;
- доходы от безвозмездного получения активов;
- излишки, выявленные в ходе инвентаризации;
- доходы от продажи основных средств;
- доходы, связанные с возвратом товаров поставщику в режиме обратной продажи;
- прочие доходы, не связанные с осуществлением основной деятельности.

Выручка признается в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

- Общество имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;
- сумма выручки может быть определена;
- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод Общества. Уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод организации,



имеется в случае, когда Общество в будущем получит в оплату актив для которого отсутствует неопределенность в отношении получения актива;

- право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от Общества к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);
- расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

### **3.11 Учет расходов**

Порядок учета расходов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Расходы организации» (ПБУ 10/99), утвержденного приказом Минфина России от 6 мая 1999 года № 33н.

Расходы Общества в зависимости от их характера подразделяются на:

- (а) расходы по основным видам деятельности;
- (б) прочие расходы.

Расходами по основным видам деятельности организации признается себестоимость проданных товаров.

К прочим расходам относятся:

- курсовые разницы;
- расходы, связанные с уничтожением товара;
- расходы, связанные с продажей основных средств;
- недостачи, выявленные в ходе инвентаризации;
- банковские комиссии;
- иные расходы, не относящиеся к обычным видам деятельности.

В связи с характером деятельности Общества (оптовая торговля) все расходы, связанные с управлением и продажами, учитываются в составе коммерческих расходов. Коммерческие расходы признаются в отчете о финансовых результатах в качестве расходов и представляются по строке 2210 «Коммерческие расходы».

### **3.12 Отложенные налоги**

Учет отложенных налогов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» ПБУ 18/02, утвержденным Приказом Минфина РФ от 19.11.02. № 114н с изменениями и дополнениями.

При составлении бухгалтерской отчетности суммы ОНА и ОНО отражаются в бухгалтерском балансе развернуто.

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

При расчете отложенного налогового актива и обязательства по состоянию на 31.12.2024 г. применена ставка налога на прибыль в размере 25%. Величина отложенного налога на



прибыль, начисленного в связи с изменением ставки налога на прибыль, отражена строке 2460 «Прочее» Отчета о финансовых результатах в сумме 479 тыс. руб.

### **3.13 Критерий существенности**

Все существенные ошибки отчетного года, выявленные до или после окончания года, но до даты подписания бухгалтерской отчетности за этот год, исправляются записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета в месяце выявления ошибки или за декабрь отчетного года (года, за который составляется годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность).

Существенность ошибки определяется исходя как из величины, так и характера соответствующей статьи (статей) бухгалтерской отчетности. Ошибка признается существенной, если в результате исправления соответствующей статьи бухгалтерской отчетности, группа статей бухгалтерской отчетности изменится более чем на 5%, а также если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период может повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые ими на основе бухгалтерской отчетности, составленной за этот отчетный период.

При обнаружении ошибок в бухгалтерском учете и отчетности Общества правила их исправления и порядок раскрытия информации об ошибках устанавливаются в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности» (ПБУ 22/2010)», утвержденным приказом Минфина России от 28 июня 2010 года № 63н, с изменениями.



## 4. Раскрытие статей бухгалтерского баланса

### 4.1 Изменения учетной политики в 2025 году

Корректировки и информация об их влиянии на сравнительные данные за периоды, предшествующие отчетному, приведены в разделе 4.1 «Изменения учетной политики в 2025 году».

### 4.2 Нематериальные активы

По состоянию на 31 декабря 2025 года остаточная стоимость нематериальных активов по строке 1110 бухгалтерского баланса составила 703 тыс. руб. (на 31 декабря 2024 года нематериальных активов не было).

Расшифровка к бухгалтерскому балансу в части нематериальных активов приведена в следующих разделах Пояснений:

- 11.1. «Наличие и движение нематериальных активов»
- 11.2. «Амортизируемые и неамортизируемые нематериальные активы»

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

Группа НМА	Срок полезного использования (лет)
<b>Неисключительные права:</b>	
Разрешения (Лицензии)	4
<b>Исключительные права:</b>	
Товарный знак	9 лет 5 мес

Отсутствуют нематериальные активы:

- приобретенные не за денежные средства;
- с неопределенным сроком полезного использования;
- по которым была проведена переоценка стоимости.
- которые были подвержены обесценению в отчетном году.
- в отношении которых имеются ограничения имущественных прав.

Права на результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации, учитываемые на забалансовых счетах, отсутствуют.

### 4.3 Основные средства

По состоянию на 31 декабря 2025 года остаточная стоимость основных средств по строке 1150 бухгалтерского баланса составила 7 тыс. руб. (на 31 декабря 2024 года: 29 тыс. руб.).

Расшифровка к бухгалтерскому балансу в части основных средств приведена в следующих разделах Пояснений:

- 11.3. «Наличие и движение основных средств»
- 11.4. «Амортизируемые и неамортизируемые основные средства»

Данные о принятых сроках полезного использования в разрезе основных групп основных средств:

Группа основных средств	Срок полезного использования (лет)
Машины и оборудование	10



#### 4.4 Финансовые вложения

По состоянию на 31.12.2025 г. и 31.12.2024 г. по строке 1170 «Финансовые вложения» отражена доля 0,01% в уставном капитале ООО «МГЛ МЕТРО Груп Логистик» в сумме 28 тыс. руб.

Данная доля была приобретена по договору купли-продажи с ООО «МЕТРО Кэш энд Керри».

Расшифровка к бухгалтерскому балансу в части финансовых вложений приведена в разделах Пояснений:

- 11.5. «Наличие и движение финансовых вложений»
- 11.6. «Иное использование финансовых вложений»

#### 4.5 Запасы

В строку 1210 «Запасы» бухгалтерского баланса за отчетный и предшествующие периоды включены следующие группы МПЗ:

в тыс. руб.

Группы товаров	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Продовольственные товары для перепродажи	266 942	60 709	48 753
Федеральные специальные марки	2 945	2 948	4 979
<b>Итого</b>	<b>269 887</b>	<b>63657</b>	<b>53732</b>

Расшифровка к бухгалтерскому балансу в части запасов приведена в разделах Пояснений:

- 11.7. «Наличие и движение запасов»
- 11.8. «Запасы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав»

По результатам проведенной инвентаризации товаров для перепродажи за отчетный период не были выявлены излишки и недостачи.

#### 4.6 Дебиторская задолженность

В составе дебиторской задолженности (строка баланса 1230) отражена задолженность следующих групп дебиторов:

в тыс. руб.

Группа дебиторов	На 31.12.2025	На 31.12.2024
Торговая дебиторская задолженность	89 559	172 822
Переплата налогов и сборов в бюджеты и внебюджетные фонды	29 667	22 029
Авансы выданные	14 199	5 678
Расчеты с таможенной	8 118	8 304
Прочее	-	2 446
<b>Итого</b>	<b>141 543</b>	<b>211 279</b>

Расшифровка к бухгалтерскому балансу в части дебиторской задолженности приведена в разделах Пояснений:

- 11.9. «Наличие и движение дебиторской задолженности»



#### 4.7 Денежные средства и их эквиваленты

Состав денежных средств и эквивалентов денежных средств:

в тыс. руб.

Наименование показателя	На 31.12.2024	На 31.12.2024
Средства на расчетных счетах	41 946	32 393
<b>Итого денежных средств</b>	<b>41 946</b>	<b>32 393</b>

#### 4.8 Прочие оборотные активы

Расшифровка показателей оборотных активов, отраженных по строке бухгалтерского баланса 1260 «Прочие оборотные активы» за отчетный год и предшествующие периоды:

в тыс. руб.

Вид актива	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Стоимость прочих активов со сроком амортизации < 5 лет, признаваемая в расходах в течение 1 года	124	486	28

#### 4.9 Капитал и резервы

В отчетном периоде уставный капитал Общества не изменялся.

Уставный капитал Общества по состоянию на 31 декабря 2025 года составил 20 000 тыс. руб. Учредителями Общества являются:

- ООО «МЕТРО Кэш энд Керри» - 19 980 тыс. руб.
- ООО «МЕТРО Вэрхаус Ногинск» - 20 тыс. руб.

#### 4.10 Кредиторская задолженность

В составе кредиторской задолженности (строка баланса 1520) отражена задолженность следующих групп кредиторов:

в тыс. руб.

Группа кредиторов	на 31.12.2025
Задолженность по налогам и сборам	9 266
<b>Поставщики и подрядчики, в том числе:</b>	<b>222 808</b>
FANTINI GROUP VINI S.R.L.	27 044
CASTEL FRERES SAS	24 069
DIMMEX COMPANY LLC	19 918
ARAEX RIOJA ALAVESA S.L.	17 065
GEORGIAN WINES AND SPIRITS COMPANY	13 997
ООО "АССТРА РУС"	13 169
VINA VENTISQUERO LIMITADA	12 677
GLV SRL	11 506
LES GRANDS CHAIS DE FRANCE SAS	10 339
SPH GERARD BERTRAND	10 028
CADIS 1898 S.A.C.	8 822
BRAVEST TRANSPORT Sp z o.o	8 002
SUR ANDINO S.A.	6 502



ООО "МГЛ МЕТРО ГРУП ЛОГИСТИКС"	6 032
FELIX SOLIS AVANTIS, S.A.	4 877
ООО "ИЛС А"	4 747
ITALYBE SRL	3 392
WEINGUT R&A PFAFFL GMBH & CO KG	2 971
MARQUES DE LA CONCORDIA FAMILY OF WINE	2 918
ООО ЛОГЭКСПРЕСС	2 789
BODEGAS Y VINEDOS DE AGUIRRE S.A.	2 184
ООО "АЛЬФА ТРАНС ТЕРМИНАЛ"	2 037
ADVINI SA	1 953
VAL D`OCA SRL	1 750
ООО "МЕТРО КЭШ ЭНД КЕРРИ"	1 062
ПРОЧИЕ	2 958
<b>ИТОГО</b>	<b>232 074</b>

в тыс. руб.

<b>Группа кредиторов</b>	<b>на 31.12.2024</b>
Задолженность по налогам и сборам	5 721
<b>Поставщики и подрядчики, в том числе:</b>	<b>141 931</b>
CASTELLANI SPA	15 689
ITALYBE SRL	15 203
GEORGIAN WINES AND SPIRITS COMPANY	11 200
SUR ANDINO S.A.	9 192
CANTINA TOLLO SCA	8 813
GLV S.R.L.	6 398
CORDIER SOUTH AFRICA (PTY) LTD	6 324
SIA "MDL TERMINAL"	6 004
FELIX SOLIS AVANTIS, S.A.	5 921
EVERWEST UAB	5 689
FANTINI GROUP VINI S.R.L.	5 581
SHPS ALAZANI LLC	5 326
VAL D`OCA SRL	4 884
CASTEL FRERES SAS	4 551
VICENTE FARIA VINHOS LDA	3 180
ООО "ИЛС А"	3 155
DEANGELI SRL	2 754
ARAEX RIOJA ALAVESA S.L.	2 409
CASA VINICOLA MORANDO CA.VI.M. SRL	2 399
ADVINI SA	2 250
ООО "АССТРА РУС"	2 102
SPH GERARD BERTRAND	1 758
BODEGAS ANADAS S.A	1 523
WEINGUT R&A PFAFFL GMBH & CO KG	1 473
ООО "СТА ЛОГИСТИК ЦЕНТР"	1 451
TERRA WINES, S.A.	1 253
ООО "МГЛ МЕТРО Груп Логистикс"	1 098
ERMELINDA VINHOS DE PORTUGAL LDA	1 003
ПРОЧИЕ	3 348
<b>ИТОГО</b>	<b>147 652</b>



Расшифровка к бухгалтерскому балансу в части кредиторской задолженности приведена в разделах Пояснений:

- 11.10. «Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных обязательств)»
- 11.11. «Просроченные обязательства (за исключением оценочных обязательств)» Пояснений.

## 5. Раскрытие статей отчета о финансовых результатах

### 5.1 Выручка и себестоимость

По строке 2110 в 2025 году отражена выручка Общества от продажи алкогольной продукции в сумме 1 644 821 тыс. руб. (в 2024 году - 1 047 645 тыс. руб.).

По строке 2120 отражена себестоимость проданных в 2025 году товаров в сумме 1 547 051 тыс. руб. (в 2024 году - 982 777 тыс. руб.).

Согласно п. 12 ФСБУ 5/2019, суммы, уплаченные и (или) подлежащие уплате организацией при приобретении (создании) запасов, включаются в фактическую себестоимость запасов.

В состав себестоимости покупных товаров в 2025 году включены таможенные пошлины, транспортные и логистические услуги, услуги таможенного оформления товаров, услуги хранения на СВХ, стоимость федеральных акцизных марок.

### 5.2 Коммерческие расходы

Коммерческие расходы представлены следующим образом:

в тыс. руб.

Название статьи	За 2025 год	За 2024 год
Субаренда офисных и складских помещений	16 207	6 494
Экологический сбор	4 073	4 073
Сервисные услуги компаний Группы МЕТРО (услуги управления, услуги в области финансов)	2 471	2 114
Лабораторные испытания	1 343	527
Страхование	1 017	167
Регистрационные сборы	763	310
Аудиторские и консультационные услуги	647	617
Заработная плата	397	320
Сопровождение процессов фиксации в ЕГАИС	368	368
Амортизация	139	33
Услуги хранения, курьерские доставки	-	516
Прочие расходы	370	410
<b>Итого</b>	<b>27 795</b>	<b>15 949</b>

Расшифровка к отчету о финансовых результатах в части расходов по обычным видам деятельности приведена в разделе Пояснений:

- 11.12. «Расходы по обычным видам деятельности»

### 5.3 Прочие доходы и расходы

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



в тыс. руб.

Название статьи	За 2025 год	За 2024 год
<b>Прочие доходы</b>	<b>26 005</b>	<b>6 439</b>
Положительные курсовые разницы	23 287	-
Корректировка расхождений по акту сверки	1 609	-
Претензии, кредит-ноты	718	6 439
Прочие доходы	391	-
<b>Прочие расходы</b>	<b>15 583</b>	<b>25 738</b>
Банковские издержки	8 217	2 753
Убыток от покупки/продажи валюты	5 908	-
Отрицательные курсовые разницы	-	16 647
Списание госпошлины в связи с отказом в продлении лицензии	800	-
Списание уничтоженных ФСМ	621	2 386
Прочие расходы	37	3 952

#### 5.4 Расчет отложенных налогов за 12 месяцев 2025 года

Далее представлены показатели учета расчетов по налогу на прибыль за 2025 год:

в тыс. руб.

Показатель	Налоговая база	Налоговый эффект (25%)
Прибыль (+)/убыток (-) бухгалтерский/ условный расход по налогу на прибыль	80 397	20 099
Изменение временных разниц, приводящее к образованию ОНА	-5 003	-1 251
Изменение временных разниц, приводящее к образованию ОНО	21	5
Постоянные разницы, приводящие к образованию постоянных налоговых расходов	47	12
Налоговая база по налогу на прибыль / сумма налога на прибыль	75 462	18 866

Далее представлены показатели учета расчетов по налогу на прибыль за 2024 год:

в тыс. руб.

Показатель	Налоговая база	Налоговый эффект (20%)
Прибыль (+)/убыток (-) бухгалтерский/ условный расход по налогу на прибыль	29 621	5 924
Изменение временных разниц, приводящее к образованию ОНА	8 485	1 697
Изменение временных разниц, приводящее к образованию ОНО	33	7



Постоянные разницы, приводящие к образованию постоянных налоговых обязательств	521	104
Налоговая база по налогу на прибыль / сумма налога на прибыль	38 660	7 732

## 6. Пояснения к Отчету о движении денежных средств

Расшифровка строки ОДДС 4119 «Прочие поступления» за 2025 год и 2024 год приведена в таблице ниже:

в тыс. руб.

Статья	За 2025 год	За 2024 год
НДС (свернуто)	12 552	-
Возврат переплаты по налогу на прибыль за предыдущие годы	-	3 000
Возмещение от поставщика по претензии	-	898
<b>Итого</b>	<b>12 552</b>	<b>3 898</b>

Расшифровка строки ОДДС 4129 «Прочие платежи» за 2025 год и 2024 год приведена в таблице ниже:

в тыс. руб.

Статья	За 2025 год	За 2024 год
Оплата таможенных сборов, пошлин, НДС	681 387	380 858
Комиссия банка	7 283	1 839
Потери от валютно-обменных операций	5 908	2 974
Оплата экологического сбора	4 073	246
Оплата госпошлин	2 384	318
Прочие	103	33
НДС (свернуто)	-	12 508
<b>Итого</b>	<b>701 138</b>	<b>398 776</b>

## 7. Информация о рисках

### 7.1 Страновые, региональные риски и допущения непрерывности деятельности общества

Общество осуществляет свою деятельность в Российской Федерации. Соответственно, на бизнес Общества оказывают влияние экономика и финансовые рынки Российской Федерации, которым присущи особенности развивающегося рынка. Правовая, налоговая и



регуляторная системы продолжают развиваться, однако сопряжены с риском неоднозначности толкования их требований, которые к тому же подвержены частым изменениям, что вкупе с другими юридическими и фискальными преградами создает дополнительные трудности для предприятий, ведущих бизнес в Российской Федерации.

В 2025 г. события в Украине продолжали оказывать значительное влияние на экономическую среду, в которой осуществляет деятельность Общество. В отношении Правительства РФ, а также многих крупных финансовых институтов и других предприятий, и физических лиц в России продолжают действовать и вводятся новые санкции со стороны Соединенных Штатов Америки, Европейского Союза и некоторых других стран. В частности, были введены ограничения на экспорт и импорт товаров, включая установление предельного уровня цен на отдельные виды сырьевых товаров, введены ограничения на оказание определенных видов услуг российским организациям, заблокированы активы ряда российских физических и юридических лиц, установлен запрет на ведение корреспондентских счетов, отдельные крупные банки отключены от международной системы обмена финансовыми сообщениями SWIFT, реализованы иные меры ограничительного характера. Также в контексте введенных санкций ряд крупных международных компаний из США, Европейского союза и некоторых других стран прекратили, значительно сократили или приостановили собственную деятельности на территории Российской Федерации, а также ведение бизнеса с российскими гражданами и юридическими лицами.

В ответ на растущее давление на российскую экономику Правительством Российской Федерации и Центральным Банком Российской Федерации введены контрсанкции, меры валютного контроля и иные специальные экономические меры по обеспечению безопасности и устойчивости российской экономики, финансового сектора и граждан.

Введение и последующее усиление санкций повлекло за собой увеличение экономической неопределенности, в том числе снижение ликвидности и большую волатильность на рынках капитала, изменчивость курса российского рубля и ключевой ставки, сокращение объема иностранных и внутренних прямых инвестиций, а также существенное снижение доступности источников долгового финансирования.

Помимо этого, российские компании практически лишены доступа к международному фондовому рынку, рынку заемного капитала и иным возможностям развития, что может привести к усилению их зависимости от государственной поддержки. Российская экономика находится в процессе адаптации, связанной с замещением выбывающих экспортных рынков, сменой рынков поставок и технологий, а также изменением логистических и производственных цепочек.

Оценить последствия введенных и возможных дополнительных санкций в долгосрочной перспективе представляется затруднительным, однако санкции могут иметь существенное отрицательное влияние на российскую экономику.

Представленная бухгалтерская отчетность отражает точку зрения руководства на то, какое влияние оказывают условия ведения бизнеса в Российской Федерации на деятельность и финансовое положение Общества. Фактическое влияние будущих условий хозяйствования может отличаться от оценок их руководством.

Бухгалтерская отчетность была подготовлена руководством Общества, исходя из допущения о том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем.



## **7.2 Механизм управления рисками**

Руководство Общества контролирует процесс управления перечисленными ниже рисками с целью минимизации возможных неблагоприятных последствий для финансового положения и финансовых результатов деятельности Общества.

Компания отдает предпочтение надежным и социально ответственным поставщикам, в Обществе установлены процедуры контроля для проверки надежности поставщиков и качества поставляемых товаров

## **7.3 Риски хозяйственной деятельности, которым подвержено Общество**

### **7.3.1 Валютные риски**

Компания не несет рисков, связанных с введенными санкциями в отношении остатков иностранной валюты на банковских счетах. Конвертация валюты обычно происходит непосредственно перед оплатой. Кроме того, Компания не имеет кредитных обязательств перед Группой в иностранной валюте.

### **7.3.2 Кредитные риски**

Кредитный риск – это риск возникновения у Общества финансового убытка, вызванного неисполнением покупателем или контрагентом своих договорных обязательств. По состоянию на 31.12.2025 г. дебиторская задолженность основного покупателя (связанной стороны) – 89 559 тыс. руб., составляющая 100% от общей величины торговой дебиторской задолженности; по состоянию на 31.12.2024 г. – 172 830 тыс. руб. (1--% от общей величины торговой дебиторской задолженности). Финансовое состояние основного дебитора и его способность получать доходы в будущем позволяет оценить кредитный риск, как низкий.

### **7.3.3 Риски ликвидности**

Риск ликвидности связан с возможностями Общества своевременно и в полном объеме погасить имеющиеся на отчетную дату финансовые обязательства: кредиторскую задолженность поставщикам и подрядчикам, задолженность заимодавцам по полученным кредитам и займам. У Общества отсутствует полученные заемные средства по состоянию на 31.12.2025 г.

### **7.3.4 Налоговые риски**

Компания на постоянной основе отслеживает изменения в налоговом, трудовом, гражданском, антимонопольном законодательстве с целью их соблюдения в деятельности компании.

Налоговая система Российской Федерации продолжает развиваться и характеризуется частыми изменениями законодательных норм, официальных разъяснений и судебных решений, которые временами являются противоречивыми, что допускает их неоднозначное толкование различными налоговыми органами.

Проверками и расследованиями в отношении правильности исчисления налогов занимаются несколько регулирующих органов, имеющих право налагать крупные штрафы и начислять пени. Правильность исчисления налогов в отчетном периоде может быть проверена в течение трех последующих календарных лет. В последнее время практика в Российской Федерации такова, что налоговые органы занимают более жесткую позицию в части интерпретации и требований соблюдения налогового законодательства.



Указанные обстоятельства могут привести к тому, что налоговые риски в Российской Федерации будут гораздо выше, чем в других странах. Руководство Общества, исходя из своего понимания применимого российского налогового законодательства, официальных разъяснений и судебных решений, считает, что налоговые обязательства отражены в адекватной сумме. Тем не менее, трактовка этих положений налоговыми и судебными органами может быть иной и, в случае, если налоговые органы смогут доказать правомерность своей позиции, это может оказать значительное влияние на настоящую бухгалтерскую отчетность.

По мнению руководства, по состоянию на 31 декабря 2025 г. и 31 декабря 2024 г. соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и вероятность сохранения положения, в котором находится Общество в связи с налоговым, валютным и таможенным законодательством, является высокой.

#### 8. События после отчетной даты

Факты хозяйственной деятельности, которые оказали или могли оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества и которые имели место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный 2025 год отсутствовали.

#### 9. Операции со связанными сторонами

Информация о связанных сторонах раскрывается Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» ПБУ 11/2008, утвержденным приказом Минфина РФ от 29.04.2008 г. № 48н.

Основным хозяйственным Обществом по состоянию на 31.12.2025 г., на 31.12.2023 г. является ООО «МЕТРО Кэш энд Керри».

К связанным сторонам Общества относятся юридические лица, принадлежащие к группе Метро АГ (<https://www.metroag.de/en>), материнской компанией Группы является Метро АГ. Все расчеты со связанными сторонами имеют краткосрочный характер.

Цены по расчетам со связанными сторонами установлены в соответствии с обычными условиями торгового оборота на основе заключенных договоров.

В ходе ведения своей деятельности, Общество осуществляло следующие операции со связанными сторонами, в том числе НДС:

в тыс. руб.

Наименование компании	Сальдо на 01.01.2025	Оборот/ Дебет	Оборот/ Кредит	Сальдо на 31.12.2025	Наименование операции
<b>Поставщики</b>					
ООО «МГЛ МЕТРО Груп Логистикс»	(1 098)	26 743	(31 677)	(6 032)	Аренда офиса и склада, логистическое обслуживание
ООО «МЕТРО Кэш энд Керри»	(634)	2 537	(2 965)	(1 062)	Сервисные услуги
МЕТРО АГ	(154)	359	(371)	(166)	Роялти
<b>ИТОГО</b>	<b>(1 886)</b>	<b>29 639</b>	<b>(35 013)</b>	<b>(7 260)</b>	
<b>Покупатели</b>					



ООО «МЕТРО Кэш энд Керри»	172 830	1 973 785	(2 057 056)	89 559	Продажа товаров
<b>ИТОГО</b>	<b>172 830</b>	<b>1 973 785</b>	<b>(2 057 056)</b>	<b>89 559</b>	

в тыс. руб.

Наименование компании	Сальдо на 01.01.2024	Оборот/ Дебет	Оборот/ Кредит	Сальдо на 31.12.2024	Наименование операции
<b>Поставщики</b>					
ООО «МГЛ МЕТРО Груп Логистикс»	(7 596)	18 705	(12 207)	(1 098)	Аренда офиса и склада, логистическое обслуживание
ООО «МЕТРО Кэш энд Керри»	(634)	2 537	(2 537)	(634)	Сервисные услуги
МЕТРО АГ	(42)	282	(394)	(154)	Роялти
<b>ИТОГО</b>	<b>(8 272)</b>	<b>21 524</b>	<b>(15 138)</b>	<b>(1 886)</b>	
<b>Покупатели</b>					
ООО «МЕТРО Кэш энд Керри»	189 117	1 257 175	(1 273 462)	172 830	Продажа товаров
<b>ИТОГО</b>	<b>189 117</b>	<b>1 257 175</b>	<b>(1 273 462)</b>	<b>172 830</b>	



**11.2. Амортизируемые и неамортизируемые нематериальные активы**

Наименование показателя	На <u>31 декабря</u> 20 <u>25</u> г. <sup>5</sup>	На 31 декабря 20 <u>24</u> г. <sup>6</sup>	На 31 декабря 20 <u>23</u> г. <sup>7</sup>
Амортизируемые нематериальные активы - всего	703		
в том числе:			
Лицензии	683		
Товарный знак	20		
Неамортизируемые нематериальные активы - всего			



**11.4. Амортизируемые и неамортизируемые основные средства**

Наименование показателя	На <u>31 декабря</u> 20 <u>25</u> г. <sup>5</sup>	На 31 декабря 20 <u>24</u> г. <sup>6</sup>	На 31 декабря 20 <u>23</u> г. <sup>7</sup>
Амортизируемые основные средства - всего	7	29	62
в том числе:			
Машины и оборудование	7	29	62
Неамортизируемые основные средства - всего	-	-	-

## 11.5. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		первоначальная стоимость	накопленная корректировка	поступило	списано		проценты (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	текущей рыночной стоимости/ резерва под обесценение	переклассифицировано	первоначальная стоимость	накопленная корректировка
					первоначальная стоимость	накопленная корректировка					
Долгосрочные финансовые вложения - всего	за 2025 г	28	-	-	( - )	-	-	-	-	28	-
	за 2024 г	28	-	-	( - )	-	-	-	-	28	-
в том числе: доля в уставном капитале ООО «МГЛ Метро Логистикс»	за 2025 г	28	-	-	( - )	-	-	-	-	28	-
	за 2024 г	28	-	-	( - )	-	-	-	-	28	-
Краткосрочные финансовые вложения - всего	за 2025 г	-	-	-	( - )	-	-	-	-	-	-
	за 2024 г	-	-	-	( - )	-	-	-	-	-	-

с. 27

## 11.6. Иное использование финансовых вложений

Наименование показателя	На <u>31 декабря</u> 20 <u>25</u> г. <sup>5</sup>	На 31 декабря 20 <u>24</u> г. <sup>6</sup>	На 31 декабря 20 <u>23</u> г. <sup>7</sup>
Финансовые вложения, находящиеся в залоге, - всего	-	-	-
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи), - всего	-	-	-
Иное использование финансовых вложений	-	-	-

## 11.7. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		фактическая себестоимость	резерв под обесценение	затраты	списано		резерв под обесценение	изменения видов запасов		фактическая себестоимость	резерв под обесценение
					фактическая себестоимость	резерв под обесценение		фактическая себестоимость	резерв под обесценение		
Запасы - всего	за 2025 г	63 657	( - )	1 745 900	( 1 539 670 )	-	-	X	X	269 887	( - )
	за 2024 г	53 732	( - )	986 056	( 976 131 )	-	-	X	X	63 657	( - )
в том числе: товары для перепродажи	за 2025 г	60 709	( - )	1 735 070	( 1 536 862 )	-	-	8 024	-	266 942	( - )
	за 2024 г	48 753	( - )	982 728	( 973 745 )	-	-	2 973	-	60 709	( - )
федеральные специальные марки	за 2025 г	2 948	( - )	10 831	( 2 809 )	-	-	( 8 024 )	-	2 946	( - )
	за 2024 г	4 979	( - )	3 328	( 2 386 )	-	-	( 2 973 )	-	2 948	( - )

## 11.8. Запасы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав

Наименование показателя	На <u>31 декабря</u> 20 <u>25</u> г. <sup>5</sup>	На 31 декабря 20 <u>24</u> г. <sup>6</sup>	На 31 декабря 20 <u>23</u> г. <sup>7</sup>
Запасы, находящиеся в пути, - всего	89 655	58 878	45 346
Запасы, находящиеся в залоге, - всего	-	-	-

## 11.9. 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	резерв по сомнительным долгам	поступило		списано			переклассифицировано	по условиям договора	резерв по сомнительным долгам
				в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на расходы	восстановление резерва			
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	за 2025 г	-	( - )	-	-	( - )	( - )	-	-	-	( - )
	за 2024 г	-	( - )	-	-	( - )	( - )	-	-	-	( - )
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	за 2025 г	211 279	( - )	141 321	-	( 211 057 )	( - )	-	-	141 543	( - )
	за 2024 г	213 116	( - )	201 668	-	( 203 505 )	( - )	-	-	211 279	( - )
в том числе: покупатели	за 2025 г	172 822	( - )	89 559	-	( 172 822 )	( - )	-	-	89 559	( - )
	за 2024 г	189 117	( - )	172 822	-	( 189 117 )	( - )	-	-	172 822	( - )
авансы выданные	за 2025 г	13 982	( - )	22 313	-	( 13 978 )	( - )	-	-	22 317	( - )
	за 2024 г	7 808	( - )	12 941	-	( 6 767 )	( - )	-	-	13 982	( - )
прочее	за 2025 г	24 475	( - )	29 449	-	( 24 257 )	( - )	-	-	29 667	( - )
	за 2024 г	16 191	( - )	15 905	-	( 7 621 )	( - )	-	-	24 475	( - )
Итого	за 2025 г	211 279	( - )	141 321	-	( 211 057 )	( - )	-	X	141 543	( - )
	за 2024 г	213 116	( - )	201 668	-	( 203 505 )	( - )	-	X	211 279	( - )

## 11.10. 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			переклассифицировано
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы		
Долгосрочные обязательства - всего	за 2025 г	-	-	-	( - )	( - )	-	-
	за 2024 г	-	-	-	( - )	( - )	-	-
Краткосрочные обязательства - всего	за 2025 г	147 652	229 971	-	( 145 201 )	( 348 )	-	232 074
	за 2024 г	131 094	145 135	-	( 128 577 )	( - )	-	147 652
в том числе: поставщики и подрядчики	за 2025 г	141 931	220 705	-	( 139 480 )	( 348 )	-	222 808
	за 2024 г	131 088	139 414	-	( 128 571 )	( - )	-	141 931
задолженность по налогам и сборам	за 2025 г	5 721	9 266	-	( 5 721 )	( - )	-	9 266
	за 2024 г	6	5 721	-	( 6 )	( - )	-	5 721
Итого	за 2025 г	147 652	229 971	-	( 145 201 )	( 348 )	X	232 074
	за 2024 г	131 094	145 135	-	( 128 577 )	( - )	X	147 652

**11.11. Просроченные обязательства (за исключением оценочных обязательств)**

Наименование показателя	На <u>31 декабря</u> 20 <u>25</u> г. <sup>5</sup>	На 31 декабря 20 <u>24</u> г. <sup>6</sup>	На 31 декабря 20 <u>23</u> г. <sup>7</sup>
Всего	1 843	-	7 596
в том числе: <i>поставщики и подрядчики</i>	1 843	-	7 596

**11.12. Расходы по обычным видам деятельности**

Наименование показателя	За 2025 г	За 2024 г
Материальные затраты	1 547 051	982 777
Затраты на оплату труда	305	246
Отчисления на социальные нужды	92	74
Амортизация	139	33
Прочие затраты	27 258	15 597
Итого по элементам	1 574 846	998 727
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	1 574 846	998 727