ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ, ВКЛЮЧАЯ ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ ОБЩЕСТВА С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «АЛЬФА-М» ЗА 2025 ГОД

1 ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

Полное наименование общества: Общество с ограниченной ответственностью «АЛЬФА-М».

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

Место нахождения (юридический адрес): 125475, г.Москва, ул.Клинская, дом 12, помещение (комнаты 9-13).

Дата государственной регистрации ООО «АЛЬФА-М» - 09 июля 2014 года.

Краткая характеристика деятельности Общества:

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

По состоянию на 31 декабря 2025 года в Обществе открыто 15 373 обособленных подразделений, на 31 декабря 2024 года – 14 296 подразделений, 31 декабря 2023 года - 10 570 подразделений, представленных розничными магазинами, находящимися на территории Российской Федерации.

Единоличным исполнительным органом Общества является директор.

Обязанности директора ООО «АЛЬФА-М» исполняет Михайленко Константин Викторович с 16 декабря 2019 года на основании решений учредителя.

В соответствии с п. 16 Положения по бухгалтерскому учету 11/2008 «Информация о связанных сторонах» (далее – «ПБУ 11/2008»), Общество не раскрывает информацию, предусмотренную п. 13 ПБУ 11/2008, так как раскрытие такой информации может привести к потерям экономического характера и (или) урону деловой репутации организации и (или) ее контрагентов, и (или) связанных с ней сторон.

Данные в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности приводятся в тысячах рублях.

2 ОРГАНИЗАЦИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА И ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Основные подходы для формирования годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности

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

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

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

План счетов бухгалтерского учета

Общество разработало и применяет рабочий план счетов бухгалтерского учета, основанный на стандартном плане счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, утвержденном Приказом Министерства финансов РФ от 31 октября 2000 года № 94н, с применением отдельных субсчетов, позволяющих получать отчетность, соответствующую требованиям бухгалтерского и налогового законодательства по российским стандартам, а также требованиям раздельного учета затрат.

Проведение инвентаризации

Инвентаризация активов и обязательств проводится в соответствии с Федеральным стандартом по бухгалтерскому учету ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация», утвержденным Приказом Министерства финансов РФ от 13 января 2023 года № 4н.

Начиная с 1 января 2025 года Общество досрочно применило ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация». ФСБУ 28/2023 внес ряд изменений в порядок проведения инвентаризации и документирование её результатов, но не оказал влияния на представление и оценку отдельных видов активов и обязательств, а также не повлиял на представление и раскрытие в бухгалтерской (финансовой) отчетности статей капитала.

Инвентаризация основных средств проводится по отдельным подразделениям и отдельным классам основных средств не реже одного раза в 3 года.

Результаты всех инвентаризаций отражены в бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 год.

Оборотные и внеоборотные активы и обязательства

Активы, отраженные в бухгалтерской (финансовой) отчетности в составе оборотных, предполагаются к использованию в производственной и иной деятельности в течение 12 месяцев после отчетной даты или, соответственно, имеют срок обращения (погашения) не более 12 месяцев после отчетной даты. Обязательства, отраженные в бухгалтерской (финансовой) отчетности в составе краткосрочных, предполагаются к погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты. Все остальные активы и обязательства представляются как долгосрочные.

Нематериальные активы

В соответствии с п. 13 ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» (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 бухгалтерском учете. После признания объект нематериальных активов оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости (п.15 ФСБУ 14/2022).

По всем группам нематериальных активов, по которым возможно надежно определить срок полезного использования, амортизация начисляется линейным способом (п.40 ФСБУ 14/2022).

Для каждого объекта нематериальных активов организация определяет срок полезного использования. Сроком полезного использования считается период, в течение которого использование объекта нематериальных активов будет приносить экономические выгоды (доход) организации (п.31 ФСБУ 14/2022).

Сроки полезного использования НМА

Вид НМА	Амортизационная группа	Срок полезного использования
Товарный знак	Пятая группа (от 7 до 10 л)	120м

Основные средства и незавершенное строительство

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

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

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

зависимости от формы их предоставления.

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

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

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

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

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

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

Переоценка основных средств не производится.

Принятые сроки полезного использования основных средств:

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

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

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

Финансовый результат от выбытия объектов ОС отражается в отчете о финансовом результате в составе прочих доходов и расходов свернуто.

Авансы, выданные для приобретения основных средств, отражаются в Бухгалтерском балансе составе строки 1190 «Прочие внеоборотные активы».

Капитальные вложения

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

Учет в качестве арендатора

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

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

Предметы аренды учитываются в разрезе договоров, контрагентов и видов арендуемых активов (помещение под магазины, офисные помещения, парковочные места). В случае, если в рамках одного договора аренды предусмотрено несколько видов активов, то будут выделяться отдельные предметы аренды.

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

Впоследствии величина ОДА увеличивается на величину начисляемых процентов и уменьшается на величину фактически уплаченных арендных платежей.

ППА признается по фактической стоимости, которая включает:

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

Впоследствии стоимость права пользования активом погашается посредством амортизации линейным способом.

Оценочное обязательство на демонтаж арендуемых помещений не начисляется и не признается в составе стоимости ППА.

Арендные платежи, начисляемые до даты начала срока аренды, признаются в составе расходов с учетом существенности.

Фактическая стоимость ППА и величина обязательств по аренде пересматриваются в случаях (п. 21 ФСБУ 25/2018):

- изменения условий договора аренды (например, заключение дополнительных соглашений к договору аренды, изменяющих первоначальные условия договора и не носящих технический характер);
- изменения намерения продлевать или сокращать срок аренды, которое учитывалось ранее при расчете срока аренды;
- изменения величины арендных платежей по сравнению с тем, как они учитывались при первоначальной оценке обязательств по аренде.

В указанных ситуациях изменение величины ОДА, определенное с использованием пересмотренной ставки дисконтирования, относится на стоимость права пользования активом.

ППА проверяются на предмет обесценения. Изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения учитывается в порядке, предусмотренном МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов» (п. 10 ФСБУ 25/2018, п. 38 ФСБУ 6/2020).

Долгосрочные обязательства по аренде отражаются в Бухгалтерском балансе в составе прочих обязательств (строка 1450 «Прочие обязательства»), краткосрочные – в составе прочих обязательств (строка 1550 «Прочие обязательства»).

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

В Отчете о движении денежных средств уплата арендных платежей отражается с подразделением на часть, относящуюся к возврату основной суммы задолженности по аренде в составе строки 4329 «Прочие

обязательства» денежных потоков от финансовых операций, и на часть, относящуюся к уплате процентов в составе строки 4123 «Проценты по долговым обязательствам» денежных потоков от текущих операций.

Учет в качестве арендодателя

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

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

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

Запасы

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

Запасами считаются активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла организации, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев (п.3 ФСБУ 5/2019).

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

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

В фактическую себестоимость запасов включаются фактические затраты на приобретение запасов, приведение их в состояние и местоположение, необходимые для потребления, продажи или использования за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (п. 10 ФСБУ 5/2019).

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

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

- фактическая себестоимость запасов;
- чистая стоимость продажи запасов.

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

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

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

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

Учёт денежных средств и денежных эквивалентов

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

бухгалтерского баланса.

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

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

В отчёте о движении денежных средств свернуто представлены:

- платежи и поступления от операций по продаже и покупке иностранной валюты;
- платежи и поступления от операций, связанных с покупкой и продажей финансовых вложений (в случае если они отличаются быстрыми оборотами, большими суммами и короткими сроками возврата);
- суммы НДС в составе поступлений от покупателей, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему и возмещение из нее по НДС.

Учет финансовых вложений

Первоначальной стоимостью финансовых вложений, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат на их приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации о налогах и сборах).

Финансовые вложения, по которым можно определить в установленном порядке текущую рыночную стоимость, отражаются в бухгалтерской (финансовой) отчетности на конец отчетного года по текущей рыночной стоимости путем корректировки их оценки на предыдущую отчетную дату.

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, подлежат отражению в бухгалтерском учете и в бухгалтерской (финансовой) отчетности на отчетную дату по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

Выбытие финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, осуществляется по 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 Обществом исходя из последней оценки.

По состоянию на 31 декабря каждого отчетного года, а также при наличии признаков обесценения финансовых вложений, проводится проверка на обесценение активов, по которым не определяется рыночная стоимость. При выявлении признаков существенного снижения стоимости финансовых вложений в бухгалтерском учете начисляется резерв под обесценение финансовых вложений в соответствии с ПБУ 19/02.

Учет доходов

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

- доходы от обычных видов деятельности;
- прочие доходы.

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

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

- доходов от сдачи в субаренду недвижимого имущества (по договорам нефинансовой аренды)
- доходы от предоставления в пользование товарных знаков.

Выручка по обычным видам деятельности 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 Общества, имеется в случае, когда Общество в будущем получит в оплату актив либо 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.

Выручка определяется с учетом всех скидок (возврат денежных средств, бесплатное предоставление товаров и иные поощрения), предоставленных покупателям в соответствии с договорами.

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

Учет расходов

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

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

- расходы по обычным видам деятельности;
- прочие расходы.

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

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

Расходы по обычным видам деятельности формируют:

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

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

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

Активы и обязательства, стоимость которых выражена в иностранной валюте

При учете хозяйственных операций, совершенных в иностранных валютах, применяется официальный курс рубля, установленный Центральным банком Российской Федерации (далее – «ЦБ РФ»), действующий на день совершения операции. Активы и обязательства, стоимость которых выражена в иностранной валюте, отражаются в бухгалтерской (финансовой) отчетности в суммах, исчисленных на основе официального курса рубля, установленного ЦБ РФ, на 31 декабря 2025, 2024 и 2023 годов, соответственно.

Порядок учета активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, регулируется ПБУ 3/2006. В соответствии с ПБУ 3/2006 активы и 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 актива (обязательства).

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

Курсы Центрального банка Российской Федерации, действовавшие на дату составления бухгалтерской (финансовой) отчетности:

(руб.)

Дата	Доллар США	Евро	Юань
31 декабря 2025	78,2267	92,0938	11,1592
31 декабря 2024	101,6797	106,1028	13,4272
31 декабря 2023	89,6883	99,1919	12,5762

Займы и кредиты

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

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

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

Отложенные налоги

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

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

Отложенный налог на прибыль определяется как суммарное изменение отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств за период, за исключением результатов операций, не включаемых в бухгалтерскую прибыль (убыток).

Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства на начало и конец периода определяются на основе временных разниц, рассчитанных путем сравнения балансовой стоимости активов и обязательств с их стоимостью, которая будет учитываться при расчете налога на прибыль.

Отложенные налоговые обязательства признаются в том отчетном периоде, когда возникают налогооблагаемые временные разницы, а отложенные налоговые активы – в том отчетном периоде, когда возникают вычитаемые временные разницы.

Под условным расходом по налогу на прибыль понимается величина, определяемая как произведение бухгалтерской прибыли и ставки налога на прибыль.

В аналитическом учете постоянные разницы учитываются дифференцированно по видам доходов и расходов, временные разницы – по видам активов и обязательств, в оценке которых возникла временная разница, и отражаются в бухгалтерском учете обособленно.

Учет оценочных резервов

В бухгалтерском учете начисляются следующие виды оценочных резервов:

- по сомнительным долгам;
- под обесценение запасов.

Резерв по сомнительным долгам образуется по следующим видам задолженности:

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

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

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

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

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

Резерв под обесценение запасов образуется на величину превышения фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи. Изменение величины начисления (восстановления) резерва отражается по строке «Себестоимость продаж» Отчета о финансовых результатах.

Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

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

В бухгалтерском учете и отчетности отражаются следующие виды оценочных обязательств:

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

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

Первое применение ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность»

Начиная с 1 января 2025 года Общество применяет положения ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность». ФСБУ 4/2023 внес ряд изменений в порядок раскрытия отдельных видов активов и обязательств, а также изменил презентацию показателей бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах, но не оказал существенного влияния на представление и раскрытие показателей в бухгалтерской

(финансовой) отчетности Общества.

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

3.1 Нематериальные активы

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

(тыс. руб.)

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период		На конец периода	
		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	Выбыло	Начислено амортизации	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
Нематериальные активы - всего	за 2025г.	875 667	(450 224)	-	(106 312)	875 667	(556 537)
	за 2024г.	875 687	(343 912)	(20)	(106 312)	875 667	(450 224)
в том числе:							
Исключительное право владельца на товарный знак и знак обслуживания, наименование места происхождения товаров	за 2025г.	875 667	(450 224)	-	(106 312)	875 667	(556 537)
	за 2024г.	875 687	(343 912)	(20)	(106 312)	875 667	(450 224)

Убыток от выбытия нематериальных активов в 2025 и в 2024 годах отсутствует.

По состоянию на 31 декабря 2025, 2024, 2023 годов признаков обесценения нематериальных активов не наблюдалось.

3.2 Основные средства

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

(тыс. руб.)

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	Пересмотр стоимости	Выбыло объектов		Начислено амортизации	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
						первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от			
Основные средства - всего	за 2025г.	129 996 956	(32 188 957)	12 914 289	2 002 883	(2 926 953)	1 207 252	(14 050 702)	141 987 175	(45 032 407)
	за 2024г.	93 937 214	(20 877 569)	34 269 490	2 409 819	(619 567)	273 297	(11 584 685)	129 996 956	(32 188 957)
в том числе:										
Неотделимые улучшения	за 2025г.	14 982 953	(3 176 290)	2 009 618	-	(485 368)	112 174	(2 252 330)	16 507 203	(5 316 446)
	за 2024г.	8 752 158	(1 557 769)	6 278 567	-	(47 772)	12 209	(1 630 730)	14 982 953	(3 176 290)
Оборудование	за 2025г.	23 773 732	(5 779 817)	3 566 646	-	(745 447)	218 833	(3 629 608)	26 594 931	(9 190 593)
	за 2024г.	14 549 705	(3 146 844)	9 386 919	-	(162 892)	65 422	(2 698 394)	23 773 732	(5 779 817)
Производственный и хозяйственный инвентарь	за 2025г.	269 611	(48 888)	99 545	-	(11 163)	2 616	(43 462)	357 992	(89 734)
	за 2024г.	147 294	(19 697)	123 848	-	(1 532)	428	(29 618)	269 611	(48 888)
Право пользования активами	за 2025г.	90 970 660	(23 183 963)	7 238 480	2 002 883	(1 684 974)	873 629	(8 125 301)	98 527 048	(30 435 635)
	за 2024г.	70 488 057	(16 153 259)	18 480 155	2 409 819	(407 371)	195 239	(7 225 943)	90 970 660	(23 183 963)

Убыток от выбытия основных средств в 2025 г составил 586 867 тыс. руб., в 2024 убыток составил 78 833 тыс. руб., в 2023 убыток составил 18 292 тыс. руб.

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

По состоянию на 31 декабря 2025, 2024 и 2023 годов объекты основных средств не предоставлялись в залог в качестве обеспечения по задолженности Общества.

Авансы, выданные поставщикам за приобретение объектов основных средств, отражены в составе строки «Прочие внеоборотные активы». По состоянию на 31 декабря 2025 года сумма авансов составила 185 635 тыс. руб., на 31 декабря 2024 сумма авансов составила 1 104 954 тыс. руб., на 31 декабря 2023 года сумма авансов составила 2 235 298 тыс. руб.

Незавершенное строительство

Объекты незавершенного строительства по состоянию на 31 декабря 2025, 2024 и 2023 годов

представлены следующим образом:

(тыс. руб.)

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
			затраты за период	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	Выбыло объектов	
Незавершенное строительство	за 2025г.	395 377	5 457 247	(5 675 809)	(56 279)	120 536
	за 2024г.	1 427 789	14 766 113	(15 789 328)	(9 196)	395 377

Наличие и движение прав пользования активами

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

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

(тыс. руб.)

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
							выбыло объектов			
		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	поступило	пересмотр стоимости	начислено амортизации	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
Право пользования активами	за 2025г.	90 970 660	(23 183 963)	7 238 480	2 002 883	(8 125 301)	(1 684 974)	873 629	98 527 048	(30 435 635)
	за 2024г.	70 488 057	(16 153 259)	18 480 155	2 409 819	(7 225 943)	(407 371)	195 239	90 970 660	(23 183 963)
Магазины	за 2025г.	90 342 595	(22 850 916)	7 151 273	2 015 516	(8 062 562)	(1 654 265)	854 400	97 855 119	(30 059 077)
	за 2024г.	69 980 261	(15 876 942)	18 378 991	2 390 714	(7 169 213)	(407 371)	195 239	90 342 595	(22 850 916)
Прочее	за 2025г.	628 064	(333 047)	87 207	(12 633)	(62 739)	(30 709)	19 229	671 929	(376 557)
	за 2024г.	507 796	(276 317)	101 164	19 104	(56 730)	-	-	628 064	(333 047)

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

3.3 Запасы

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

(тыс. руб.)

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		себестоимость	балансовая стоимость	поступления и затраты	выбыло себестоимость	оборот запасов между их группами(видами)	Прочие списания на расходы за период	себестоимость	балансовая стоимость
Запасы - всего	за 2025г.	48 809 554	48 809 554	663 670 452	(655 146 449)	-	(4 712 152)	52 621 404	52 621 404
	за 2024г.	39 436 082	39 436 082	517 671 994	(505 369 158)	-	(2 929 365)	48 809 554	48 809 554
в том числе:									
Сырье, материалы и дру	за 2025г.	26 250	26 250	2 194 158		28 352	(2 066 869)	181 890	181 890
	за 2024г.	51 807	51 807	1 044 902		13 313	(1 083 772)	26 250	26 250
Товары для перепродажи	за 2025г.	48 783 304	48 783 304	661 476 294	(655 146 449)	(28 352)	(2 645 283)	52 439 514	52 439 514
	за 2024г.	39 384 276	39 384 276	516 627 091	(505 369 158)	(13 313)	(1 845 593)	48 783 304	48 783 304

По состоянию на 31 декабря 2025, 2024 и 2023 годов авансы, выданные на приобретение запасов, составили 16 026 тыс. руб., 23 206 тыс. руб. и 8 281 тыс. руб., соответственно.

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

3.4 Дебиторская задолженность

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

(тыс. руб.)

Показатель	На 31 декабря 2025	31 декабря 2024	31 декабря 2023
Расчеты с покупателями и заказчиками	42 750	28 618	324 137
Авансы выданные	80 736	630 718	385 656
Прочая	326 696	291 241	1 627 193
Итого	450 181	950 577	2 336 986

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

(тыс. руб.)

Наименование показателя	На 31 декабря 2025	31 декабря 2024	31 декабря 2023
Резерв по сомнительным долгам	383	2 237	48 615

3.5 Денежные средства и денежные эквиваленты

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

(тыс. руб.)

Наименование	На 31 декабря 2025	31 декабря 2024	31 декабря 2023
Денежные средства в кассе	2 610 916	2 667 930	1 489 958
Денежные средства в пути	1 026 627	5 435 265	4 304 865
Денежные средства на текущих счетах	12 703 821	13 965 484	6 495 716
Депозиты	10 937 000	8 992 200	-
Итого	27 278 363	31 060 878	12 290 539

По состоянию на 31 декабря 2025 года денежные эквиваленты представлены банковскими депозитами со сроком погашения менее 3-х месяцев в российских рублях по ставкам от 15,76% до 15,91%.

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

3.6 Прочие оборотные активы

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

(тыс. руб.)

Показатель	На 31 декабря 2025	31 декабря 2024	31 декабря 2023
Прочие	6 388	5 272	222 922
Итого	6 388	5 272	222 922

3.7 Уставный капитал

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

(тыс. руб.)

Показатель	На 31 декабря 2025	31 декабря 2024	31 декабря 2023
Уставный капитал	2 000	2 000	2 000
Итого	2 000	2 000	2 000

В 2025 году Общество объявило и выплатило дивиденды в размере 18 000 000 тыс. руб. В 2024 году Общество не выплачивало дивиденды.

Чистые активы Общества представлены следующим образом:

(тыс. руб.)

Показатель	На 31 декабря 2025	31 декабря 2024	31 декабря 2023
Чистые активы	10 016 762	1 919 183	1 971 011
Итого	10 016 762	1 919 183	1 971 011

3.8 Прочие краткосрочные и долгосрочные обязательства

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

(тыс. руб.)

Показатель	на 31 декабря 2025	на 31 декабря 2024	на 31 декабря 2023
Долгосрочные обязательства по договорам аренды	61 575 036	60 028 054	47 826 482
Краткосрочные обязательства по договорам аренды	15 558 673	14 190 839	10 731 280
Итого	77 133 709	74 218 893	58 557 762

Движение стоимости обязательства по аренде представлено следующим образом:

(тыс. руб.)

31 декабря 2024	Выбытие	Поступило	Проценты начисленные	Погашение арендных платежей	Пересмотр стоимости	На 31 декабря 2025 года
74 218 893	(1 000 928)	7 238 480	11 012 465	(16 338 160)	2 002 959	77 133 709

(тыс. руб.)

31 декабря 2023	Выбытие	Поступило	Проценты начисленные	Погашение арендных платежей	Пересмотр стоимости	На 31 декабря 2024 года
58 557 762	(236 554)	18 480 155	8 612 934	(13 618 399)	2 422 996	74 218 893

Сроки погашения обязательства по аренде по состоянию на 31 декабря 2025, 2024, 2023 годов представлены следующим образом:

(тыс. руб.)

Наименование показателя	на 31 декабря 2025г	на 31 декабря 2024г	на 31 декабря 2023г
До 1 года	16 340 892	16 386 619	11 613 921
От 1 года до 2 лет	15 827 596	14 203 222	12 206 192
От 2 лет до 3 лет	15 300 365	13 639 498	11 503 108
От 3 до 4 лет	14 846 268	13 134 950	9 936 856
От 4 до 5 лет	14 238 215	12 783 892	9 429 602
Свыше 5 лет	71 890 498	75 127 876	56 640 407
Итого	148 443 834	145 276 056	111 330 085
Эффект дисконтирования	(71 310 125)	(71 057 164)	(51 772 323)
Итого обязательства по аренде	77 133 709	74 218 892	58 557 762
В том числе:			
Долгосрочная часть	61 575 036	60 028 054	47 826 482
Краткосрочная часть	15 558 673	14 190 839	10 731 280

Дополнительные показатели, характеризующие объекты учета аренды Общества, представлены следующим образом:

(тыс. руб.)

Наименование показателя	на 31 декабря 2025 года	на 31 декабря 2024 года
Расходы, относящиеся к переменным платежам которые не учитываются при оценке обязательства по аренде	94 609	229 518

По состоянию на 31 декабря 2025, 2024 и 2023 годов договоры аренды Общества не предусматривали каких-либо ограничительных условий, а также отсутствовали права пользования активом, находящиеся в залоге по кредитным договорам.

3.9 Заемные средства

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

(тыс. руб.)

Показатель	На 31 декабря 2025	31 декабря 2024	31 декабря 2023
Необеспеченные займы от связанных сторон	39 972	5 730 129	16 693 042
Обеспеченные кредиты	-	10 103 563	8 916 993
Задолженность по договорам факторинга	-	22 482 608	14 223 070
Итого	39 972	38 316 300	39 833 105

В 2025, 2024 и 2023 годах Общество привлекало необеспеченные заемные средства от связанных сторон. Денежные движения по таким займам раскрыто в Пояснении «Операции со связанными сторонами».

В течение 2025 и 2024 годов по заемным средствам начислены расходы (проценты и другие дополнительные расходы) на общую сумму 2 674 663 тыс. руб. и 5 404 160 тыс. руб. соответственно, которые отражены в составе строки «Проценты к уплате» Отчета о финансовых результатах.

3.10 Кредиторская задолженность

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

(тыс. руб.)

Показатель	На 31 декабря 2025	На 31 декабря 2024	На 31 декабря 2023
Поставщики и подрядчики	70 199 423	49 999 771	20 999 598
Авансы полученные	1 492	3 510	2 704
Задолженность по налогам и сборам	9 242 550	5 242 461	3 148 727
Прочая	2 223 091	2 592 294	1 103 916
Итого	81 666 555	57 838 036	25 254 945

3.11 Оценочные обязательства

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

(тыс. руб.)

Наименование показателя	Период	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Остаток на конец года
Оценочные обязательства - всего:	за 2025 год	9 564 020	11 474 622	(9 564 019)	11 474 622
	за 2024 год	6 844 421	9 564 020	(6 844 421)	9 564 020
Резерв на предстоящую оплату отпусков работникам	за 2025 год	4 736 838	6 089 314	(4 736 838)	6 089 314
	за 2024 год	2 765 735	4 736 838	(2 765 735)	4 736 838
Резерв на оплату премии работникам	за 2025 год	4 813 486	5 367 541	(4 813 486)	5 367 541
	за 2024 год	3 327 594	4 813 487	(3 327 594)	4 813 486
Резерв оценочные обязательства по судебным	за 2025 год	13 695	17 767	(13 695)	17 767
	за 2024 год	12 747	13 695	(12 747)	13 695
Оценочное обязательство по налогу на сверхприбыль	за 2025 год	-	-	-	-
	за 2024 год	738 345	-	(738 345)	-

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

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

3.12 Выручка

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

(тыс. руб.)

Наименование показателя	2025 год	2024 год
Выручка от реализации покупных товаров	846 460 539	639 230 253
Прочие виды деятельности	155 306	163 755
Итого	**846 615 845**	**639 394 008**

3.13 Себестоимость продаж

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

(тыс. руб.)

Наименование показателя	2025 год	2024 год
Себестоимость покупных товаров	654 460 388	504 821 935
Себестоимость прочая	-	7 313
Итого	**654 460 388**	**504 829 248**

3.14 Коммерческие расходы

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

(тыс. руб.)

Наименование показателя	2025 год	2024 год
Расходы на оплату труда	74 622 846	60 875 577
Налоги с ФОТ	20 271 403	16 562 091
Амортизация актива на право пользования	8 067 480	7 215 854
Комиссия банка по эквайрингу, QR коду, инкассация	8 185 409	6 153 227
Энергоресурсы	6 502 716	4 685 862
Амортизация ОС	5 915 325	4 345 111
Прочие	4 829 334	4 018 039
Итого	**128 394 513**	**103 855 761**

3.15 Управленческие расходы

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

(тыс. руб.)

Наименование показателя	2025 год	2024 год
Услуги по пресечению и предупреждению правонарушений	4 854 519	4 098 951
Услуги по внешнему администрированию	3 685 839	3 112 167
Расходы на ремонт и техобслуживание	3 408 678	2 878 144
Услуги по поиску объектов	1 992 210	2 575 608
Услуги по проведению ревизий	1 441 219	1 343 748
Расходы на эксплуатацию информационных систем	1 548 630	1 307 476
Услуги по бухгалтерскому сопровождению	724 424	535 386
Расходы на маркетинг	599 323	506 043
Услуги по управлению финансовой деятельностью	253 938	191 769
Расходы на оплату труда	115 111	101 310
Налоги с ФОТ	24 790	21 517
Услуги по организации и управлению закупом	237 881	185 790
Прочие	570 265	494 235
Итого	**19 456 828**	**17 352 145**

3.16 Прочие доходы

Прочие доходы за 2025 и 2024 годы представлены следующим образом:

(тыс. руб.)

Наименование показателя	2025 год	2024 год
Вознаграждение агента	299 032	217 116
Штрафы, пени, неустойки по хоз. договорам к получению	515 702	133 289
Резервы по сомнительным долгам	-	46 468
Доходы от реализации прочего имущества	76 040	43 270
Излишек по инвентаризации денежных средств	31 859	34 585
Расторжение договора аренды	190 239	19 795
Возмещение ущерба	17 091	11 545
Прочие доходы	10 956	16 901
Итого	**1 140 919**	**522 968**

3.17 Прочие расходы

Прочие расходы за 2025 и 2024 годы представлены следующим образом:

(тыс. руб.)

Наименование показателя	2025 год	2024 год
Списание, недостачи товара	1 761 439	1 255 864
Расходы от выбытия ОС	586 867	78 934
Расходы на услуги банков	-	58 663
Расходы на благотворительность	-	25 500
Потери от стихийных бедствий и чрезвычайных ситуаций	-	12 635
Штрафы, пени, неустойки по хоз. договорам к уплате	190 222	-
Прочие расходы	99 295	72 370
Итого	**2 637 823**	**1 503 966**

3.18 Налог на прибыль

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

(тыс. руб.)

Наименование показателя	2025 год	2024 год
Прибыль до налогообложения от продолжающейся деятельности	35 746 385	113 936
Условный расход по налогу на прибыль	(8 936 596)	(22 787)
Постоянные налоговые расходы	(712 210)	(367 652)
Постоянные налоговые доходы	-	(28 168)
Эффект изменения налоговой ставки	-	252 842
Налог на прибыль	(9 648 806)	(165 765)

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

(тыс. руб.)

Наименование показателя	2025 год	2024 год
Увеличение/(уменьшение) отложенных налоговых активов, в т.ч.	**1 304 933**	**7 798 901**
Арендные обязательства	1 110 754	8 381 625
Кредиторская задолженность	154 665	314 472
Основные средства	423 642	262 351
Убытки прошлого и текущего года	-	(28 966)
Резервы сомнительных долгов	-	(9 275)
Прочие отложенные налоговые активы	2 108	(2 302)
Эффект изменения налоговой ставки	-	7 867 096
За вычетом взаимозачета по отложенным налоговым обязательствам	(386 236)	(8 986 100)
(Увеличение)/уменьшение отложенных налоговых обязательств, в т.ч.	**(218 841)**	**(7 339 551)**
Основные средства	(218 841)	(3 461 998)
Арендные обязательства	(386 236)	(5 249 399)
Эффект изменения налоговой ставки	-	(7 614 254)
За вычетом взаимозачета по отложенным налоговым обязательствам	386 236	8 986 100
Отложенный доход/(расход) по налогу на прибыль	**1 086 093**	**459 350**

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

3.19 Операции со связанными сторонами

Связанными сторонами Общества являются:

- Непосредственные учредители: ООО «МЕРКУРИЙ РИТЕЙЛ ХОЛДИНГ»
- Компании под общим контролем:

  Все компании, которые контролируются или на которые оказывается значительное влияние со стороны контролирующих бенефициарных владельцев Общества
- Основной управленческий персонал и бенефициарные владельцы.

Операции и остатки в расчетах по группам связанных сторон

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

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

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

Остатки по операциям

Дебиторская задолженность

(тыс. руб.)

Показатель	На 31 декабря 2025	На 31 декабря 2024	На 31 декабря 2023
Компании под общим контролем	42 448	56 364	334 072
Итого	42 448	56 364	334 072

Кредиторская задолженность

(тыс. руб.)

Показатель	На 31 декабря 2025	На 31 декабря 2024	На 31 декабря 2023
Компании под общим контролем	66 110 372	45 897 220	16 913 268
Итого	66 110 372	45 897 220	16 913 268

Займы полученные

(тыс. руб.)

Показатель	На 31 декабря 2025	На 31 декабря 2024	На 31 декабря 2023
Компании под общим контролем	39 972	5 730 129	16 693 042
Итого	39 972	5 730 129	16 693 042

Обязательства по аренде

(тыс. руб.)

Показатель	На 31 декабря 2025	На 31 декабря 2024	На 31 декабря 2023
Компании под общим контролем	78 685	44 229	-
Итого	78 685	44 229	-

Операции

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

(тыс. руб.)

Показатель	2025 год	2024 год
Компании под общим контролем	630 076 954	502 738 439
Итого	630 076 954	502 738 439

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

(тыс. руб.)

Показатель	2025 год	2024 год
Компании под общим контролем	1 090 045	368 153
Итого	1 090 045	368 153

Процентный расход по займам полученным

(тыс. руб.)

Показатель	2025 год	2024 год
Компании под общим контролем	855 385	1 760 600
Итого	855 385	1 760 600

Процентный доход по займам выданным

(тыс. руб.)

Показатель	2025 год	2024 год
Компании под общим контролем	513 092	167 478
Итого	513 092	167 478

Дивиденды уплаченные

(тыс. руб.)

Показатель	2025 год	2024 год
Учредитель	18 000 000	-
Итого	18 000 000	-

Денежные потоки с дочерними, зависимыми или основными обществами (без НДС)

(тыс. руб.)

Показатель	2025 год	2024 год
Денежные потоки от текущих операций	(605 665 990)	(461 754 217)
От продажи продукции, товаров, работ и услуг	121 846	404 168
Прочие поступления	-	1 289
На оплату товаров, работ, услуг	(605 362 521)	(460 669 227)
Процентов по долговым обязательствам	(425 314)	(1 490 447)
Прочие платежи	-	-
Денежные потоки от инвестиционных операций	(74 705 337)	(21 819 103)
От возврата предоставленных займов и продажи долговых ценных бумаг	-	1 500 000
Процентов по долговым финансовым вложениям	-	19 248
В связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	-	-
На приобретение долговых ценных бумаг, предоставление займов другим лицам	(74 705 337)	(23 338 351)
Денежные потоки от финансовых операций	69 076 663	10 737 585
Получение заемных средств	89 481 573	83 300 989
Погашение заемных средств	(20 389 733)	(72 551 445)
Прочие платежи	(15 176)	(11 959)

Гарантии и поручительства выданные

(тыс. руб.)

Показатель	На 31 декабря 2025	На 31 декабря 2024	На 31 декабря 2023
Компании под общим контролем	-	21 000 000	21 329 138
Итого	-	21 000 000	21 329 138

Информация о размерах вознаграждений, выплачиваемых основному управленческому персоналу

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

- директора;

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

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

(тыс. руб.)

Период	2025 год	2024 год
Краткосрочные вознаграждения, подлежащие выплате в течение отчетного периода, вкл НДФЛ	115 111	92 712
НДФЛ	14 964	12 053
Страховые взносы	24 790	22 613

4 РИСКИ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Операционная среда

Общество осуществляет свою деятельность в секторе розничной торговли и реализует свою продукцию на территории Российской Федерации. Соответственно, на бизнес Общества оказывают влияние экономика и

финансовые рынки Российской Федерации, которым присущи особенности развивающегося рынка.

В течение последних лет на экономическую среду, в которой осуществляет деятельность Общества, влияние оказывали события, непосредственно связанные с конфликтом в Украине. В отношении Российской Федерации, а также крупных российских предприятий, финансовых институтов и некоторых физических лиц были введены меры ограничительного характера (санкции) со стороны ряда иностранных государств. В частности, экономические санкции предусматривают запрет на экспорт и импорт определенных групп товаров и услуг, установление потолка цен на некоторые виды экспортируемых сырьевых товаров, отключение подавляющего большинства крупных российских финансовых организаций от системы передачи международных платежей SWIFT.

Санкционные меры привели к ограничению доступа российских компаний к международным рынкам, увеличению экономической неопределенности и росту инфляционных ожиданий, снижению доступности источников долгового финансирования, волатильности на фондовых рынках и прочим негативным последствиям.

В ответ на усиливающееся внешнее давление Правительством РФ и ЦБ РФ были введены специальные экономические меры по обеспечению безопасности и устойчивости российской экономики, финансового сектора и граждан Российской Федерации. В течение последних лет в целях стабилизации экономической ситуации и контроля за уровнем инфляции ЦБ РФ неоднократно пересматривал величину ключевой ставки с 16% до 21%, и, несмотря на то что с середины 2025 года Совет директоров ЦБ РФ последовательно снижал значение ключевой ставки, ее уровень по-прежнему продолжает оставаться достаточно высоким, оказывая сдерживающее влияние как на промышленное производство, так и на рост реальных доходов граждан Российской Федерации. В течение последних лет курс рубля по отношению к основным мировым валютам колебался в очень широком диапазоне.

На текущий момент обострение геополитической ситуации существенно не повлияло на деятельность Общества.

Налогообложение

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

5 ИНФОРМАЦИЯ О НЕПРЕРЫВНОСТИ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

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

6 СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

После отчетной даты и до даты подписания настоящей бухгалтерской (финансовой) отчетности, Обществом произведено распределение части накопленной чистой прибыли, сформированной по состоянию

на 31 декабря 2025 года, на выплату дивидендов единственному участнику Общества в размере 8 000 000 тыс. рублей. Выплата произведена на основании Решения Единственного участника Общества перечислением денежных средств на расчетный счет участника 26 февраля 2026 года.

Руководитель по доверенности
№ Ф 25 от 9 января 2025 _____ А.В. Дмитриенко

М.П.

31 марта 2026 года