

**Пояснения к бухгалтерскому балансу
и отчету о финансовых результатах
ООО «МЕТРО Кэш энд Керри» за 2025 год**

Содержание

1.	ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ.....	4
2.	ОСНОВНАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ ОБЩЕСТВА.....	5
3.	ОРГАНИЗАЦИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА	5
3.1	Общие положения.....	5
4.	ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ.....	6
4.1	Изменения, внесенные в учетную политику Общества в 2025 году	6
4.2	План счетов бухгалтерского учета.....	7
4.3	Оборотные и внеоборотные активы и краткосрочные и долгосрочные обязательства.....	7
4.4	Активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте.....	7
4.5	Учет нематериальных активов.....	8
4.6	Учет основных средств и капитальных вложений. Учет обесценения внеоборотных активов.....	8
4.6.1	<i>Учет основных средств</i>	<i>8</i>
4.6.2	<i>Учет капитальных вложений.....</i>	<i>9</i>
4.6.3	<i>Учет обесценения внеоборотных активов</i>	<i>9</i>
4.7	Учет аренды.....	9
4.8	Учет запасов	11
4.9	Учет денежных средств и денежных эквивалентов.....	11
4.10	Расчеты с дебиторами и кредиторами	11
4.11	Учет доходов	11
4.12	Учет расходов.....	12
4.13	Отложенные налоги	13
4.14	Оценочные обязательства	13
4.15	Создание оценочных резервов и обязательств	14
4.16	Критерий существенности	14
5.	РАСКРЫТИЕ СТАТЕЙ БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА	14
5.1	Изменения учетной политики в 2025 году	14
5.2	Нематериальные активы.....	14
5.3	Основные средства	15
5.4	Обесценение объектов основных средств	16
5.5	Право пользования активом.....	17
5.6	Финансовые вложения.....	18
5.7	Прочие внеоборотные активы	18
5.8	Запасы	18
5.9	Дебиторская задолженность	19
5.10	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	20
5.11	Денежные средства и денежные эквиваленты	21

5.12 Прочие оборотные активы	22
5.13 Капитал и резервы	22
5.14 Долгосрочные обязательства	22
5.15 Заемные средства	22
5.16 Кредиторская задолженность	23
5.17 Оценочные обязательства	23
5.18 Прочие обязательства	24
5.19 Условные обязательства	24
5.20 Обеспечение обязательств	24
6. РАСКРЫТИЕ СТАТЕЙ ОТЧЕТА О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ	24
6.1 Выручка	24
6.2 Себестоимость	24
6.3 Коммерческие расходы	25
6.4 Прочие доходы и расходы	25
6.5 Расчет отложенных налогов за 12 месяцев 2025 года	26
7. ПОЯСНЕНИЯ К ОТЧЕТУ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ	27
8. ИНФОРМАЦИЯ О РИСКАХ	28
9. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ	31
10. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ	31
11. Пояснения к бухгалтерскому балансу на 31 декабря 2025 года и отчету о финансовых результатах за 2025 год ООО «МЕТРО Кэш энд Керри» (тыс. руб.) в табличной форме	37
11.1 Наличие и движение нематериальных активов	37
11.2 Нематериальные активы, созданные организацией	38
11.3 Амортизируемые и неамортизируемые нематериальные активы	39
11.4 Капитальные вложения в нематериальные активы	40
11.5 Наличие и движение основных средств	41
11.6 Амортизируемые и неамортизируемые основные средства	42
11.7 Основные средства, в отношении которых имеются ограничения использования	43
11.8 Капитальные вложения в основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости)	44
11.9 Наличие и движение прав пользования активами	45
11.10 Наличие и движение финансовых вложений	46
11.11 Иное использование финансовых вложений	46
11.12 Наличие и движение запасов	47
11.13 Запасы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав	47
11.14 Наличие и движение дебиторской задолженности	48
11.15 Просроченная дебиторская задолженность	48
11.16 Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных обязательств)	49
11.17 Просроченные обязательства (за исключением оценочных обязательств)	49
11.18 Оценочные обязательства	50
11.19 Расходы по обычным видам деятельности	51

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

Общество с ограниченной ответственностью «МЕТРО Кэш энд Керри» (далее – ООО «МЕТРО Кэш энд Керри», Общество), зарегистрировано в соответствии с законодательством Российской Федерации в Едином государственном реестре юридических лиц Федеральной налоговой службы № 43 по г. Москве за № Р-14248.17 20 октября 2000 года, о чем выдано свидетельство о государственной регистрации юридического лица: серия 77 номер 007376095.

В соответствии с законодательством Российской Федерации, Общество поставлено на налоговый учет в Инспекции Федеральной налоговой службы по крупнейшим налогоплательщикам № 1 по г. Москве, в результате чего Обществу присвоены ИНН 7704218694 и КПП 997150001. Уведомление о постановке на учет российской организации в налоговом органе в качестве крупнейшего налогоплательщика выдано Инспекцией Федеральной налоговой службы №1 по г. Москве 21 февраля 2008 года.

Полное и сокращенное фирменное наименование Общества:

- на русском языке: Общество с ограниченной ответственностью «МЕТРО Кэш энд Керри» (ООО «МЕТРО Кэш энд Керри»);
- на английском языке: Limited Liability Company Metro cash and Carry (LLC Metro cash and Carry).

Юридический адрес: 125445, г. Москва, Ленинградское шоссе, 71 Г.

Фактический адрес головного офиса: 125445, г. Москва, Ленинградское шоссе, 71 Г.

На отчетную дату Общество имеет 107 обособленных подразделений.

Бухгалтерская отчетность ООО «МЕТРО Кэш энд Керри» включает показатели деятельности всех обособленных подразделений Общества.

Среднесписочная численность работающих в Обществе за 2025 и 2024 годы составила 9 042 и 8 806 человек соответственно.

Информация об участниках и органах управления

По состоянию на 31 декабря 2025 года в состав участников Общества входили:

«МЕТРО Кэш энд Керри Раша Б.В.» (до 12 февраля 2024 года «МЕТРО Кэш энд Керри Раша Н.В.») и «МЕТРО Кэш энд Керри Интернешнл Холдинг Б.В.» – являются материнскими компаниями по отношению к ООО «МЕТРО Кэш энд Керри» с 45,55% и 54,45 % долями участия соответственно.

Состав Членов Правления:

На 31 декабря 2025 года		На 31 декабря 2024 года	
Йоханнес Мария Толай	Генеральный директор, Председатель Правления	Йоханнес Мария Толай	Генеральный директор, Председатель Правления
Плувьер Тибо Андре Жан	Финансовый директор	Плувьер Тибо Андре Жан	Исполняющий обязанности Генерального директора, Финансовый директор
Александр Подольчак	Директор по персоналу	Александр Подольчак	Директор по персоналу
Паршина Ольга Николаевна	Операционный директор	Паршина Ольга Николаевна (с 1 апреля 2024 года)	Операционный директор
Аптель Доминик Жан Клод	Коммерческий директор	Аптель Доминик Жан Клод	Коммерческий директор
Федосов Александр Геннадьевич	Директор по маркетингу	Федосов Александр Геннадьевич	Директор по маркетингу

Генеральный директор осуществляет руководство текущей деятельностью и без доверенности действует 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.

Главный бухгалтер – Ананьева Ольга Николаевна.

В качестве руководителя настоящую бухгалтерскую отчетность подписывает главный бухгалтер Ананьева Ольга Николаевна по доверенности № 192-2025/GN/3466/1090 от 21 января 2025 года.

2. ОСНОВНАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ ОБЩЕСТВА

Основной вид деятельности – торговля розничная преимущественно пищевыми продуктами, включая напитки, и табачными изделиями в неспециализированных магазинах.

3. ОРГАНИЗАЦИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

3.1 Общие положения

При ведении бухгалтерского учета Общество руководствовалось Федеральным Законом от 6 декабря 2011 года № 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 года № 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.

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.

4. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

4.1 Изменения, внесенные в учетную политику Общества в 2025 году

В учетную политику в 2025 году были внесены изменения в связи с вступлением в силу ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность».

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

В рамках перехода на ФСБУ 4/2023 Обществом были проведены следующие корректировки показателей бухгалтерского баланса на 31 декабря 2024 года и 31 декабря 2023 года:

Корректировки показателей бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2024 года

В тыс. руб.

Статья бухгалтерского баланса	До корректировки	Корректировка	После корректировки	Пояснения (причины)
1150 Основные средства	45 965 368	(21 987)	45 943 381	Перенос долгосрочных активов к продаже из состава основных средств в отдельную строку
1215 Долгосрочные активы к продаже	-	21 987	21 987	

Корректировки показателей бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2023 года

В тыс. руб.

Статья бухгалтерского баланса	До корректировки	Корректировка	После корректировки	Пояснения (причины)
1150 Основные средства	47 845 202	(236 403)	47 608 799	Перенос долгосрочных активов к продаже из состава основных средств в отдельную строку
1215 Долгосрочные активы к продаже	-	236 403	236 403	

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	2 512 035	(897 771)	1 614 264	Результаты инвентаризации, покупки/продажи валюты, а также эффект от курсовых разниц показаны свернуто
2350 Прочие расходы	(6 659 674)	897 771	(5 761 903)	

4.2 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.

4.3 Оборотные и внеоборотные активы и 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.

4.4 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:

Валюта	На 31 декабря 2025 года	На 31 декабря 2024 года
Рублей за 1 доллар США	78,2267	101,6797
Рублей за 1 Евро	92,0938	106,1028

4.5 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 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.

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.

4.6 Учет основных средств и капитальных вложений. Учет обесценения внеоборотных активов

4.6.1 Учет основных средств

Учет основных средств ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Основные средства» ФСБУ 6/2020, утвержденного Приказом Минфина России № 204н от 17 сентября 2020 года.

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.

Срок полезного использования, ликвидационная стоимость и способ начисления амортизации проверяются на соответствие условиям использования объекта в конце каждого отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих об их возможном изменении, и при необходимости корректируются.

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».

4.6.2 Учет капитальных вложений

Учет капитальных вложений ведется Обществом в соответствии с требованиями Федерального стандарта бухгалтерского учета «Капитальные вложения» ФСБУ 26/2020, утвержденного приказом Минфина России от 17 сентября 2020 года № 204н в редакции приказа Минфина России от 30 мая 2022 года № 87н.

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 (ФСБУ 26/2020, п.5,16).

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.

4.6.3 Учет обесценения внеоборотных активов

Проверка и учет на предмет обесценения актива ведутся в порядке, предусмотренном МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов» (приказ Минфина от 28 декабря 2015 года № 217н).

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

4.7 Учет аренды

Ведение бухгалтерского учета объектов аренды осуществляется Обществом в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета «Бухгалтерский учет аренды» ФСБУ 25/2018, утвержденным приказом Минфина России от 16 октября 2018 года № 208н.

Условия признания аренды

Объекты бухгалтерского учета классифицируются как объекты учета аренды при одновременном выполнении следующих условий:

- арендодатель предоставляет арендатору предмет аренды на определенный срок;
- предмет аренды идентифицируется (предмет аренды определен в договоре аренды, и право арендодателя по своему усмотрению заменить предмет аренды в любой момент в течение срока аренды договором не предусмотрено);
- арендатор имеет право на получение экономических выгод от использования предмета аренды в течение срока аренды;
- арендатор имеет право определять, как и для какой цели используется предмет аренды в той степени, в которой это не предопределено техническими характеристиками предмета аренды.

Учет у арендатора

Общество как арендатор признает предмет аренды на дату его предоставления в качестве права пользования активом (ППА) с одновременным признанием обязательства по аренде.

Право пользования активом признается по фактической стоимости, включающей:

- величину первоначальной оценки обязательства по аренде;
- арендные платежи, осуществленные на дату предоставления предмета аренды или до такой даты;
- затраты Общества в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях.

Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма приведенной стоимости будущих арендных платежей, определяемой путем дисконтирования их номинальных величин с применением ставки, при использовании которой приведенная стоимость будущих арендных платежей и негарантированной ликвидационной стоимости предмета аренды становится равна справедливой стоимости предмета аренды. В случае невозможности определения ставки дисконтирования применяется ставка, по которой Общество привлекает или могло бы привлечь заемные средства на срок, сопоставимый со сроком аренды.

Не признаются предмет аренды в качестве ППА и обязательство по аренде в следующих случаях:

- срок аренды группы однородных по характеру и способу использования предметов аренды не превышает 12 месяцев на дату их предоставления;
- рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (то есть стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300 000 руб. и при этом Общество имеет возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов.

При этом одновременно выполняются следующие условия:

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

В части изменения пересмотра ставки дисконтирования Компания руководствуется подходом, применяемым в порядке, предусмотренным МСФО 16 «Аренда».

Стоимость ППА амортизируется линейным способом.

В случае непризнания договора в качестве финансовой аренды компания учитывает данные договоры в качестве операционной аренды с отнесением расходов на статью «Коммерческие расходы».

4.8 Учет запасов

Ведение бухгалтерского учета товарно-материальных ценностей осуществляется Обществом в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета 5/2019 «Запасы», утвержденным приказом Минфина РФ от 15 ноября 2019 года № 180н.

К запасам относятся сырье, материалы, товары для перепродажи.

Общество принимает за единицу учета МПЗ, включая товары для перепродажи, однородную группу. Единица учета МПЗ выбирается таким образом, чтобы обеспечивалась возможность формирования полной и достоверной информации об их наличии и движении.

За единицу учета готовой продукции товаров для перепродажи принимается товарный артикул. В бухгалтерском учете ведется синтетический учет на основании данных регистров аналитического учета, сформированных отделом финансового контроля.

При отпуске и ином выбытии МПЗ, они оцениваются по средней стоимости.

4.9 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.

4.10 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.

4.11 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:

- доходы от основных видов деятельности;
- прочие доходы.

Доходами от основных видов деятельности признается выручка от реализации товаров и услуг.

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 предоставления имущества в аренду;
- доходы от продажи основных средств;
- доходы, связанные с возвратом товаров поставщику в режиме обратной продажи;
- восстановление ранее созданных оценочных резервов;

- 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 Компания 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.

4.12 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:

- расходы по основным видам деятельности;
- прочие расходы.

К расходам по основным видам деятельности относятся:

- списание стоимости товаров, проданных покупателям в рамках основных видов деятельности (себестоимость проданной продукции);
- коммерческие расходы, связанные с процессами хранения и продажи товаров, с продвижением продукции Общества на рынке,
- расходы, связанные с ведением бухгалтерского и налогового учета, осуществлением кадрового делопроизводства, стоимостью юридических услуг, расходы на поддержание офисов и ТЦ Общества, расходы, связанные с IT-поддержкой, а также прочие расходы Общества.

К прочим расходам относятся:

- курсовые разницы;
- расходы, связанные с уничтожением товара;
- расходы, связанные с созданием оценочных резервов;
- расходы, связанные с продажей основных средств;
- недостачи, выявленные в ходе инвентаризации;
- расходы, связанные с предоставлением имущества в аренду;
- процентные начисления по финансовой аренде,
- иные расходы, не относящиеся к обычным видам деятельности.

В связи с характером деятельности Общества (оптовая/розничная 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» за исключением части распределяемых затрат на транспортировку товаров, относящейся к не проданным товарам).

Порядок распределения прямых расходов на остаток нереализованных товаров

Сумма прямых расходов в части транспортных расходов, относящаяся к остаткам нереализованных товаров, определяется по среднему проценту за текущий месяц с учетом переходящего остатка на начало месяца в следующем порядке:

1. определяется сумма прямых расходов, приходящихся на остаток нереализованных товаров на начало месяца и осуществленных в текущем месяце;
2. определяется стоимость приобретения товаров, реализованных в текущем месяце, и стоимость приобретения остатка нереализованных товаров на конец месяца;
3. рассчитывается средний процент как отношение суммы прямых расходов (пункт 1 настоящей части) к стоимости товаров (пункт 2 настоящей части);
4. определяется сумма прямых расходов, относящаяся к остатку нереализованных товаров, как произведение среднего процента и стоимости остатка товаров на конец месяца.

Прочие коммерческие расходы Общества признаются в составе текущих расходов и не подлежат распределению на остаток нереализованных товаров.

4.13 Отложенные налоги

Учет постоянных и временных разниц между доходами и расходами, формирующими бухгалтерскую прибыль (убыток), и прибыль (убыток) по данным налогового учета, учет отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» (ПБУ 18/02), утвержденным приказом Минфина РФ от 19 ноября 2002 года № 114н, с изменениями и дополнениями.

Временные разницы в бухгалтерском учете отражаются на счетах 09 «Отложенные налоговые активы» и 77 «Отложенные налоговые обязательства». В бухгалтерском балансе временные разницы показываются развернуто.

С 1 января 2025 года на основании Федерального закона от 12 июля 2024 года № 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 декабря 2024 года применена ставка налога на прибыль в размере 25%. Величина отложенного налога на прибыль, начисленного в связи с изменением ставки налога на прибыль, отражена по строке 2460 «Прочее» Отчета о финансовых результатах в сумме 529 821 тыс. руб.

4.14 Оценочные обязательства

Порядок формирования в бухгалтерской отчетности информации об оценочных обязательствах, условных обязательствах и условных активах осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (ПБУ 8/2010), утвержденного Приказом Минфина РФ №167н от 13 декабря 2010 года.

Оценочное обязательство признается в бухгалтерском учете организации в величине, отражающей наиболее достоверную денежную оценку расходов, необходимых для расчетов по этому обязательству. Наиболее достоверная оценка расходов представляет собой величину, необходимую непосредственно для исполнения (погашения) обязательства по состоянию на отчетную дату или для перевода обязательства на другое лицо по состоянию на отчетную дату.

При признании оценочного обязательства в зависимости от его характера величина оценочного обязательства относится на расходы по обычным видам деятельности или на прочие расходы.

4.15 Создание оценочных резервов и обязательств

Общество на основании учетной политики создает следующие оценочные резервы:

- под снижение стоимости товарного запаса;
- по сомнительным долгам.

Общество создает следующие оценочные обязательства:

- по предстоящей оплате отпусков (включая платежи на социальное страхование и обеспечение) работникам организации;
- на выплату ежегодного вознаграждения (премий);
- по претензиям по незавершенным судебным разбирательствам.

4.16 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 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.

5. РАСКРЫТИЕ СТАТЕЙ БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА

5.1 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».

5.2 Нематериальные активы

По состоянию на 31 декабря 2025 года остаточная стоимость нематериальных активов по строке 1110 бухгалтерского баланса составила 1 646 709 тыс. руб. (на 31 декабря 2024 года: 959 518 тыс. руб.).

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

- 11.1. «Наличие и движение нематериальных активов»
- 11.2. «Нематериальные активы, созданные организацией»
- 11.3. «Амортизируемые и неамортизируемые нематериальные активы»
- 11.4. «Капитальные вложения в нематериальные активы».

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

Группа НМА	Срок полезного использования (лет)
Неисключительные права:	
Программы для ЭВМ, разработанные сторонними российскими организациями	от 1 до 38
Программы для ЭВМ, разработанные МЕТРО АГ	от 3 до 12
Разрешения (Лицензии)	от 2 до 13
Исключительные права:	
Программы для ЭВМ, разработанные сторонними российскими организациями	от 2 до 20

Отсутствуют нематериальные активы:

- приобретенные не за денежные средства;
- по которым изменялся способ определения амортизации за 2025 год;
- 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.

5.3 Основные средства

По состоянию на 31 декабря 2025 года остаточная стоимость основных средств по строке 1150 бухгалтерского баланса за вычетом капитальных вложений и прав пользования активом составила 40 437 205 тыс. руб. (на 31 декабря 2024 года: 42 132 770 тыс. руб.).

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

- 11.5. «Наличие и движение основных средств»
- 11.6. «Амортизируемые и неамортизируемые основные средства»
- 11.7. «Основные средства, в отношении которых имеются ограничения использования»
- 11.8. «Капитальные вложения в основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости)»

Расшифровка к бухгалтерскому балансу в части арендованных объектов основных средств, числящихся за балансом, представлена ниже:

В тыс. руб.

Объект	На 31 декабря 2025 года	На 31 декабря 2024 года	На 31 декабря 2023 года
Земля	21 093 970	19 730 071	20 519 511
Итого	21 093 970	19 730 071	20 519 511

Данные о группах основных средств, по которым начисление амортизации не производится/было приостановлено:

В тыс. руб.

Группы основных средств	Количество инвентарных номеров, шт.		Первоначальная стоимость		Балансовая (остаточная) стоимость		Причины не начисления
	На 31 декабря 2025 года	На 31 декабря 2024 года	На 31 декабря 2025 года	На 31 декабря 2024 года	На 31 декабря 2025 года	На 31 декабря 2024 года	
Земельные участки	90	87	6 127 608	6 143 575	6 127 608	6 143 575	ФСБУ6/2020
Итого	90	87	6 127 608	6 143 575	6 127 608	6 143 575	

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

Группа основных средств	Срок полезного использования (лет)
Здания	от 4 до 36
Машины и оборудование	от 3 до 32
Транспортные средства	от 3 до 27
Другие виды основных средств	от 3 до 30

Обществом проведена проверка элементов амортизации на соответствие условиям использования объектов основных средств. По результатам проверки на основании принятого решения об изменении элементов амортизации соответствующие корректировки отражены в бухгалтерском учете как изменения оценочных значений. Изменения элементов амортизации не оказали существенного влияния на показатели бухгалтерской отчетности.

5.4 Обесценение объектов основных средств

Для целей проведения теста на обесценение возмещаемая сумма единицы, генерирующей денежные средства (далее – ЕГДС), была определена на основе расчетов ценности использования. При расчете ценности использования применяются прогнозы денежных потоков, основанные на фактических результатах деятельности и бизнес-плане, утвержденном руководством, и соответствующая ставка дисконтирования, отражающая временную стоимость денег и риски, связанные с данной ЕГДС.

Основные допущения, используемые руководством при расчете ценности использования, включают:

- Прогноз будущих денежных потоков охватывает доступный период времени.
- Прогнозы денежных потоков были подготовлены в номинальном выражении.
- Оценка денежных потоков основана на долгосрочных прогнозах изменения цен и объемов продаж, материальных и прочих затрат.

Расчет ставки дисконтирования был произведен в номинальном выражении на базе средневзвешенной стоимости капитала.

Ставка дисконтирования была определена на уровне 18,3%.

Значение, основанное на ключевых допущениях и оценках, используемое для определения возмещаемой стоимости, соответствует внешним источникам информации и историческим данным Общества.

По мнению руководства, ключевые допущения и оценочные значения отражают наиболее реалистичную оценку будущих трендов.

Обесценение или восстановление обесценения объектов основных средств и прав пользования активами за 2025 год отсутствует. Результат обесценения и восстановления обесценения объектов основных средств и прав пользования активами, включенный в статью 2210 «Коммерческие расходы» за 2024 год составил 107 969 тыс. руб.

5.5 Право пользования активом

По строке 1150 бухгалтерского баланса учитываются арендованные объекты, признаваемые в качестве права пользования активом согласно ФСБУ25/2018, расшифровка представлена в таблице:

В тыс. руб.

Объект	На 31 декабря 2025 года	На 31 декабря 2024 года	На 31 декабря 2023 года
Здания	2 223 578	2 449 220	2 619 390
Автомобили	462 094	605 473	215 215
Земля	222 715	231 694	240 741
Итого	2 908 387	3 286 387	3 075 346

Остатки и движение прав пользования активами в 2025 году составляли следующие величины:

В тыс. руб.

	Здания	Земельные участки	Транспортные средства	Итого
Остаток на 31 декабря 2024 года	2 449 220	231 694	605 473	3 286 387
Амортизация за 2025 год	(258 343)	(8 738)	(194 639)	(461 720)
Обесценение в 2025 году	-	-	-	-
Поступление ППА в 2025 году	114 062	192	55 253	169 507
Прекращение признания ППА	(81 361)	(433)	(3 993)	(85 787)
Остаток на 31 декабря 2025 года	2 223 578	222 715	462 094	2 908 387

Остатки и движение прав пользования активами в 2024 году составляли следующие величины:

В тыс. руб.

	Здания	Земельные участки	Транспортные средства	Итого
Остаток на 31 декабря 2023 года	2 619 391	240 741	215 214	3 075 346
Амортизация за 2024 год	(282 994)	(9 047)	(140 485)	(432 526)
Обесценение в 2024 году	(21 299)	-	-	(21 299)
Поступление ППА в 2024 году	148 609	-	531 890	680 499
Прекращение признания ППА	(14 487)	-	(1 146)	(15 633)
Остаток на 31 декабря 2024 года	2 449 220	231 694	605 473	3 286 387

Расшифровка к бухгалтерскому балансу в части прав пользования активами приведена в разделе 11.9. «Наличие и движение прав пользования активами» Пояснений.

Величина процентов, начисленных на задолженность по арендным платежам, составила в 2025 году 619 972 тыс. руб., в 2024 году – 640 510 тыс. руб.

5.6 Финансовые вложения

По строке бухгалтерского баланса 1170 «Финансовые вложения» отражены доли в уставном капитале дочерних компаний в сумме фактических затрат на приобретение:

В тыс. руб.

Дочерняя компания	Сумма за 2025 год	Доля в УК	Сумма за 2024 год	Доля в УК
ООО «МГЛ МЕТРО Логистикс»	180 025	99,99%	180 025	99,99%
ООО «МЕТРО Кэш энд Керри Импорт»	15 295	99,90%	15 295	99,90%
ООО «Профессиональные финансовые технологии»	12 101	50,00%	12 101	49,995%
Итого	207 421		207 421	

Расшифровка к бухгалтерскому балансу в части финансовых вложений приведена в разделах 11.10. «Наличие и движение финансовых вложений», 11.11. «Иное использование финансовых вложений» Пояснений.

5.7 Прочие внеоборотные активы

Расшифровка показателей внеоборотных активов, отраженных по строке бухгалтерского баланса 1190 «Прочие внеоборотные активы» за отчетный год и предшествующие периоды:

В тыс. руб.

Вид внеоборотного актива	На 31 декабря 2025 года	На 31 декабря 2024 года	На 31 декабря 2023 года
Стоимость прав аренды земли, признаваемая в расходах более, чем через 12 месяцев	437 824	455 799	467 783
Расчеты с прочими дебиторами/авансы за землю и права аренды земли	79 194	79 194	79 194
Стоимость инвестиций в программное обеспечение, находящееся в стадии разработки	64 255	57 362	54 907
Выданные авансы под строительство и поставку ОС	10 361	59 962	22 018
Стоимость прочих активов со сроком амортизации < 5 лет, признаваемая в расходах более, чем через 12 месяцев	20 894	4 710	10 517
Итого	612 528	657 027	634 419

5.8 Запасы

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

В тыс. руб.

Группы товаров	На 31 декабря 2025 года	На 31 декабря 2024 года	На 31 декабря 2023 года
Продовольственные	22 520 796	20 095 918	21 216 768
Непродовольственные	4 448 465	4 678 522	4 850 801
Прочие расходные материалы	204 165	181 893	163 813
Итого	27 173 426	24 956 332	26 231 382

Расшифровка к бухгалтерскому балансу в части запасов приведена в разделах 11.12. «Наличие и движение запасов», 11.13. «Запасы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав» к Пояснениям.

По результатам проведенной инвентаризации за отчетный период были выявлены излишки и недостачи, списанные на финансовые результаты в составе прочих расходов сверхнормативно, а также недостачи в пределах норм естественной убыли, включенные в состав себестоимости.

Данные излишков и недостач, выявленные в результате инвентаризаций в течение 2025 и 2024 годов (включая годовую инвентаризацию), приведены в таблице ниже:

2025 год:

В тыс. руб.

Группы товаров	Излишки при инвентаризации запасов	Недостачи при инвентаризации имущества, включая потери скоропортящихся товаров
Продовольственные	562 659	4 035 099
Непродовольственные	110 464	268 236
Итого	673 123	4 303 335

2024 год:

В тыс. руб.

Группы товаров	Излишки при инвентаризации запасов	Недостачи при инвентаризации имущества, включая потери скоропортящихся товаров
Продовольственные	618 605	4 266 759
Непродовольственные	104 183	252 273
Итого	722 789	4 519 032

5.9 Дебиторская задолженность

В составе дебиторской задолженности по строке бухгалтерского баланса 1230 отражены следующие виды дебиторской задолженности:

В тыс. руб.

Вид актива	На 31 декабря 2025 года	На 31 декабря 2024 года	На 31 декабря 2023 года
Проценты по займу, выданному компании группы МЕТРО	4 444 994	4 019 316	3 590 577
Покупатели и заказчики	4 095 126	3 761 573	2 755 021
Задолженность поставщиков товаров за услуги, оказываемые МЕТРО поставщикам	2 947 459	2 477 303	2 116 905
Авансы выданные	1 438 497	449 116	373 290
Дебиторская задолженность компаний группы МЕТРО	956 559	1 143 742	1 278 337
Переплата налогов и сборов в бюджеты и внебюджетные фонды	612 972	914 523	555 450
Расчеты с прочими дебиторами	283 951	252 607	236 953
Расчеты по страхованию	48 242	54 660	47 136
Расчеты с сотрудниками по оплате труда	12 261	7 583	14 332
Авансовые таможенные платежи	10 894	1 376	11 711
Резервы по сомнительным долгам дебиторов до 12 мес.	(413 520)	(290 602)	(247 927)
Итого	14 437 435	12 791 197	10 731 785

Расшифровка к бухгалтерскому балансу в части дебиторской задолженности приведена в разделах 11.14. «Наличие и движение дебиторской задолженности», 11.15. «Просроченная дебиторская задолженность» Пояснений.

5.10 Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)

По строке бухгалтерского баланса 1240 «Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)» на 31 декабря 2025 года и 31 декабря 2024 года отражены следующие финансовые вложения:

Расшифровка к бухгалтерскому балансу в части финансовых вложений приведена в разделах 11.10. «Наличие и движение финансовых вложений», 11.11. «Иное использование финансовых вложений» Пояснений.

2025 год:

В тыс. руб.

Наименование компании	Дата погашения	Сумма основного долга	Сумма долга %, (отражена в составе дебиторской задолженности соответственно)
METRO Cash&Carry International GmbH	16.03.2026	2 125 300	567 591
	16.03.2026	2 100 000	400 433
	16.03.2026	500 000	95 532
	16.03.2026	1 500 000	231 628
	16.03.2026	84 201	740 795
	16.03.2026	434 641	318 526
	16.03.2026	5 600 000	892 463
	16.03.2026	4 007 133	796 323
	16.03.2026	363 298	390 811
ООО «МГБ МЕТРО Груп Баинг Рус»	31.03.2026	80 324	10 892
Итого		16 794 897	4 444 994

15 декабря 2025 года срок погашения займа выданного Обществом METRO Cash&Carry International GmbH был продлен до 16 марта 2026 года.

9 декабря 2025 года срок погашения займа выданного Обществом ООО «МГБ МЕТРО Груп Баинг Рус» был продлен до 31 марта 2026 года.

2024 год:

В тыс. руб.

Наименование компании	Дата погашения	Сумма основного долга	Сумма долга %, (отражена в составе дебиторской задолженности соответственно)
METRO Cash&Carry International GmbH	15.01.2025	2 125 300	513 720
	15.01.2025	2 100 000	347 204
	15.01.2025	500 000	82 858
	15.01.2025	1 500 000	193 607
	15.01.2025	84 201	738 661
	15.01.2025	434 641	307 509
	15.01.2025	5 600 000	750 519
	15.01.2025	4 007 133	694 753
	15.01.2025	363 298	381 603
ООО «МГБ МЕТРО Груп Баинг Рус»	09.01.2025	80 643	8 882

Наименование компании	Дата погашения	Сумма основного долга	Сумма долга %, (отражена в составе дебиторской задолженности соответственно)
Итого		16 795 216	4 019 316

15 ноября 2024 года срок погашения займа, выданного Обществом Metro Cash&Carry International GmbH был продлен до 15 января 2025 года.

2 декабря 2024 года срок погашения займа, выданного Обществом ООО «МГБ МЕТРО Груп Баинг Рус» был продлен до 9 января 2025 года.

5.11 Денежные средства и денежные эквиваленты

Денежные средства и денежные эквиваленты на 31 декабря 2025 года составляют 23 315 783 тыс. руб. (31 декабря 2024 года: 24 168 625 тыс. руб.) и включают в себя:

В тыс. руб.

Денежные средства	На 31 декабря 2025 года	На 31 декабря 2024 года
Денежные средства в пути	17 155 846	17 186 756
Денежные средства на банковских счетах	6 146 860	6 969 456
Денежные средства в кассе	13 078	12 413

Денежные эквиваленты в виде краткосрочных депозитов в кредитных организациях, (в таблице выше отражены по строке «Денежные средства на банковских счетах»), на общую сумму 4 434 820 тыс. руб. на 31 декабря 2025 года, включают в себя:

В тыс. руб.

Банк	Дата размещения	Дата погашения	Сумма основного долга на 31 декабря 2025 года
ЦЕНТРОКРЕДИТ	09.12.2025	10.03.2026	15 000
Реалист	29.12.2025	13.01.2026	2 000 000
Реалист	30.12.2025	13.01.2026	763 000
АРЕС	30.12.2025	12.01.2026	1 656 820
Итого			4 434 820

Денежные эквиваленты в виде краткосрочных депозитов в кредитных организациях, (в таблице выше отражены по строке «Денежные средства на банковских счетах»), на общую сумму 5 312 180 тыс. руб. на 31 декабря 2024 года, включают в себя:

В тыс. руб.

Банк	Дата размещения	Дата погашения	Сумма основного долга на 31 декабря 2024 года
ЦЕНТРОКРЕДИТ	10.12.2024	10.03.2025	15 000
ЦЕНТРОКРЕДИТ	19.12.2024	09.01.2025	1 835 000
ЦЕНТРОКРЕДИТ	20.12.2024	09.01.2025	858 300
АРЕС	26.12.2024	09.01.2025	1 000 000
АРЕС	27.12.2024	09.01.2025	800 000
АРЕС	28.12.2024	09.01.2025	803 880
Итого			5 312 180

5.12 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 декабря 2025 года	На 31 декабря 2024 года	На 31 декабря 2023 года
Стоимость прочих активов со сроком амортизации < 5 лет, признаваемая в расходах в течение 1 года	99 566	82 706	59 782
Права аренды земли, признаваемые в расходах в течение 1 года	17 976	17 976	23 968
Программное обеспечение	-	-	237 312
Итого	117 542	100 682	321 062

5.13 Капитал и резервы

Уставный капитал Общества по состоянию на конец года составляет 22 037 962 тыс. руб. В течение 2025 года изменений в части уставного капитала и учредителей Общества не было.

Информация о распределении долей в Уставном капитале Общества на 31 декабря 2025 года представлена в таблице:

В тыс. руб.

Участник	УК на 31 декабря 2025 года	Доля в УК, %	УК на 31 декабря 2024 года	Доля в УК, %
МЕТРО Кэш энд Керри Раша Б.В. (до 12 февраля 2024г. «МЕТРО Кэш энд Керри Раша Н.В.»)	10 037 962	45,55%	10 037 962	45,55%
МЕТРО Кэш энд Керри Интернешнл Холдинг Б.В	12 000 000	54,45%	12 000 000	54,45%
Итого	22 037 962	100%	22 037 962	100%

Добавочный капитал включает в себя курсовые разницы, возникшие при формировании УК. За отчетный период добавочный капитал не изменялся.

5.14 Долгосрочные обязательства

У Общества отсутствуют на 31 декабря 2025 года долгосрочные заемные средства.

По состоянию на 31 декабря 2025 года по строке бухгалтерского баланса 1450 «Прочие обязательства» отражены следующие показатели:

- сумма 93 608 тыс. руб., представляющая собой кредиторскую задолженность перед подрядчиками по обслуживанию бесперебойной работы торговых центров, в том числе за работы по установке и замене оборудования, подлежащую погашению по истечению гарантийного периода, но не ранее 31 декабря 2026 года;
- сумма 3 509 912 тыс. руб., представляющая собой обязательство по финансовой аренде, подлежащее погашению не ранее 31 декабря 2026 года.

5.15 Заемные средства

На 31 декабря 2025 года краткосрочная задолженность по полученным овердрафтам и процентам отсутствует.

Займы, полученные на 31 декабря 2025 года, отсутствуют.

5.16 Кредиторская задолженность

В строку 1520 бухгалтерского баланса включена кредиторская задолженность Общества, детали которой раскрыты в таблице ниже.

В тыс. руб.

Вид задолженности	На 31 декабря 2025 года	На 31 декабря 2024 года	На 31 декабря 2023 года
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	32 092 705	34 836 605	29 915 574
Кредиторская задолженность по расчетам с учредителями в виде дивидендов	20 398 530	20 398 530	16 002 206
Кредиторская задолженность по расчетам с бюджетом	1 354 826	1 532 433	1 058 968
Авансы полученные	1 026 759	888 191	1 228 665
Прочая кредиторская задолженность	12 725	6 229	7 317
Итого	54 885 545	57 661 988	48 212 730

Расшифровка к бухгалтерскому балансу в части кредиторской задолженности приведена в разделах 11.16. «Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных обязательств)», 11.17. «Просроченные обязательства (за исключением оценочных обязательств)» Пояснений.

5.17 Оценочные обязательства

Расшифровка данных строки бухгалтерского баланса 1540 «Оценочные обязательства» за отчетный и предшествующие периоды приведена в таблице ниже:

В тыс. руб.

Вид обязательства	На 31 декабря 2025 года	На 31 декабря 2024 года	На 31 декабря 2023 года
Резервы под оценочные обязательства/резерв на оплату труда	487 824	439 721	301 166
Резервы по судебным искам	42 217	52 017	45 113
Резерв по налогу на сверхприбыль	-	-	133 504
Итого	530 041	491 738	479 783

Расшифровка к бухгалтерскому балансу в части оценочных обязательств приведена в разделе 11.18. «Оценочные обязательства» Пояснений.

Общество признает оценочное обязательство по судебным искам в сумме 42 217 тыс. руб. на 31 декабря 2025 года, связанное в т.ч. с наличием судебных исков к Обществу от поставщиков услуг, предметом которых является взыскание оплаты за оказанные услуги, и от клиентов, предметом которых является оспаривание действительности сделок и возврат полученных денежных средств.

Указанное обязательство было рассчитано на основании оценки рисков Общества, произведенной юридической службой. В отношении сроков погашения данных обязательств имеется неопределенность, поскольку Общество не может спрогнозировать даты принятия судебных решений.

В состав резерва на оплату труда входят оценочные обязательства по оплате отпусков за 2025 год.

Исполнение оценочного обязательства по выплате годовых премий за 2025 год было реализовано в 2025 году.

Исполнение оценочного обязательства по оплате отпусков за 2025 год ожидается в течение 2026 года.

5.18 Прочие обязательства

По состоянию на 31 декабря 2025 года по строке бухгалтерского баланса 1550 «Прочие обязательства» отражена сумма 782 192 тыс. руб., и включает в себя:

- представляющая собой кредиторскую задолженность перед подрядчиками по обслуживанию бесперебойной работы торговых центров, в том числе за работы по установке и замене оборудования, подлежащую погашению в течение 2026 года, по истечению гарантийного периода, в сумме 197 941 тыс. руб.,
- обязательство по финансовой аренде, подлежащую погашению в течение 2026 года в сумме 584 251 тыс. руб.

5.19 Условные обязательства

На отчетную дату условные обязательства по судебным искам по оценке Общества, имеющие риск неблагоприятного исхода не выше среднего, составляют 1 319 021 тыс. руб. (на 31 декабря 2024 года: 673 244 тыс. руб.).

5.20 Обеспечение обязательств

В составе полученных обеспечений обязательств числятся (за балансом):

В тыс. руб.

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 года	На 31 декабря 2024 года	На 31 декабря 2023 года
Банковские гарантии	92 376	76 406	22 377

6. РАСКРЫТИЕ СТАТЕЙ ОТЧЕТА О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

6.1 Выручка

Раскрытие строки 2110 «Выручка» Отчета о финансовых результатах за 2025 год и 2024 год:

В тыс. руб.

Выручка	За 2025 год	%	За 2024 год	%
Выручка от реализации товаров	260 278 835	99,99%	250 075 247	99,99%
Выручка от реализации прочих услуг	19 180	0,01%	20 212	0,01%
Итого	260 298 015	100%	250 095 459	100%

6.2 Себестоимость

Раскрытие строки 2120 «Себестоимость продаж» Отчета о финансовых результатах за 2025 год и 2024 год:

В тыс. руб.

Себестоимость	За 2025 год	За 2024 год
Себестоимость покупных товаров	200 708 168	191 477 296
Распределяемые прямые затраты	3 500 120	3 963 804
Инвентаризационные потери в пределах норм	184 609	177 903
Себестоимость прочих услуг	8 479	7 368
Итого	204 401 376	195 626 371

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

- с учетом всех скидок, уступок, вычетов, премий, льгот, предоставляемых организации, вне зависимости от формы их предоставления.

В состав себестоимости покупных товаров в 2025 году включены услуги, оказываемые поставщикам товаров в виде рекламных услуг, услуг логистики, выкладки товаров, а также премии, бонусы и скидки в адрес поставщиков, которые по своей сути являются частью себестоимости покупных товаров, в сумме 14 839 867 тыс. руб. за 2025 год и 14 120 394 тыс. руб. за 2024 год.

В состав распределяемых прямых затрат входят, в основном, транспортные расходы по доставке товаров от распределительного центра до торговых центров, оказываемые связанной стороной ООО «МГЛ МЕТРО Груп Логистикс». Суммы операций со связанными сторонами раскрываются в п. 10 «Операции со связанными сторонами».

6.3 Коммерческие расходы

Раскрытие статьи 2210 «Коммерческие расходы» Отчеты о финансовых результатах за 2025 год и 2024 год.

В тыс. руб.

Коммерческие расходы	За 2025 год	За 2024 год
Расходы на оплату труда	15 277 573	13 608 923
Расходы на содержание магазинов	6 528 334	5 280 404
Расходы на доставку, хранение, упаковку товаров	6 282 455	5 365 444
Амортизация	4 851 586	4 385 349
IT и бизнес услуги группы МАГ	3 402 222	3 159 551
Расходы на рекламу, продвижение товаров	2 482 864	2 294 508
Прочие услуги компании Группы МАГ	1 340 268	1 940 993
Расходы на аутсорсинг	1 281 923	1 197 990
Прочие налоги (налог на имущество, земельный налог)	1 146 683	1 147 899
Скидки клиентам	789 194	855 330
Консультационные расходы и аудит	699 776	401 709
Амортизация права пользования активом	498 537	432 525
Расходы на аренду	492 563	439 249
Питание сотрудников	429 344	390 894
Расходы на страхование	397 994	466 009
Материальные расходы	134 001	128 700
Лицензионные платежи	-	212 234
Расходы на обесценение активов	-	(107 969)
Прочие	1 930 666	1 673 155
Итого	47 965 983	43 272 897

Расшифровка к отчету о финансовых результатах в части расходов по обычным видам деятельности приведена в разделе 11.19. «Расходы по обычным видам деятельности» Пояснений.

6.4 Прочие доходы и расходы

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

В тыс. руб.

Наименование	Код строки	За 2025 год	За 2024 год
Проценты к получению (по банковским счетам и займам)	2320	1 619 329	1 989 553
Проценты к уплате, в том числе:	2330	-	-
Прочие расходы по процентам к уплате		-	-
Прочие доходы, в том числе:	2340	2 099 376	1 614 264

Наименование	Код строки	За 2025 год	За 2024 год
Корректировка услуг METRO AG за прошлые периоды		417 470	51 741
Доходы от аренды		405 462	366 574
Доходы от реализации макулатуры и вторичного сырья		326 871	300 208
Курсовые разницы – положительные		278 102	-
Прибыль по кредиторской задолженности с истекшим сроком давности		54 338	28 030
Доходы от реализации/выбытия ОС		25 562	318 326
Доходы от покупки/продажи валюты		-	2 278
Прочие доходы		591 571	547 107
Прочие расходы, в том числе:	2350	5 593 195	5 761 903
Недостачи при инвентаризации имущества – товары		3 445 602	3 618 340
Банковские издержки		814 849	1 091 840
Проценты по финансовой аренде		619 972	640 510
Убыток от покупки/продажи валюты		155 236	-
Экстраполяция инвентарных потерь		116 543	16 641
Убыток от штрафов, пени, неустоек		12 642	5 133
Убыток от списания безнадежной дебиторской задолженности		47	191
Курсовые разницы – отрицательные		-	129 117
Убытки от списания прекращенных объектов строительства		-	9 770
Прочие расходы		428 304	250 361

6.5 Расчет отложенных налогов за 12 месяцев 2025 года

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

В тыс. руб.

2025 год	База	Ставка	Налог
Прибыль (+) / убыток (-) бухгалтерский / условный расход по налогу на прибыль	6 056 166	0,25	1 514 042
Постоянные разницы, возникшие в отчетном периоде и повлекшие корректирование условного дохода по налогу на прибыль в целях определения текущего налога на прибыль	(538 711)	0,25	(134 678)
Постоянные разницы, возникшие в отчетном периоде и повлекшие корректирование условного расхода по налогу на прибыль в целях определения текущего налога на прибыль	872 403	0,25	218 101
Временные разницы, возникшие в отчетном периоде и повлекшие корректирование условного расхода по налогу на прибыль и возникновение отложенных налоговых обязательств	628 155	0,25	157 039
Временные разницы, возникшие в отчетном периоде и повлекшие корректирование условного расхода по налогу на прибыль и возникновение отложенных налоговых активов	(584 142)	0,25	(146 035)
Налоговая база по налогу на прибыль / сумма налога на прибыль	6 433 871		1 608 468

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

В тыс. руб.

2024 год	База	Ставка	Налог
Прибыль (+) / убыток (-) бухгалтерский / условный расход по налогу на прибыль	9 038 105	0,2	1 807 621
Постоянные разницы, возникшие в отчетном периоде и повлекшие корректирование условного дохода по налогу на прибыль в целях определения текущего налога на прибыль	(51 741)	0,2	(10 348)
Постоянные разницы, возникшие в отчетном периоде и повлекшие корректирование условного расхода по налогу на прибыль в целях определения текущего налога на прибыль	925 830	0,2	185 166
Временные разницы, возникшие в отчетном периоде и повлекшие корректирование условного расхода по налогу на прибыль и возникновение отложенных налоговых обязательств	4 687	0,2	937
Временные разницы, возникшие в отчетном периоде и повлекшие корректирование условного расхода по налогу на прибыль и возникновение отложенных налоговых активов	(334 255)	0,2	(66 851)
Налоговая база по налогу на прибыль / сумма налога на прибыль	9 582 625		1 916 525

7. 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
Проценты по банковским вкладам	1 166 532	1 560 679
Поступления по претензиям	67 994	6 767
Поступления от продажи прочих товаров/услуг	13 175	23 124
Прочие поступления	43 359	17 961
Итого	1 291 060	1 608 531

В ОДДС в строке 4129 «Прочие платежи» отражено совокупное сальдо по НДС по операционной и инвестиционной деятельности, включая перечисления НДС в бюджет.

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
Налог на имущество	878 514	819 419
Налог на доходы нерезидентов	875 189	562 075
НДС (свернуто)	724 286	700 636
Таможенные платежи	563 412	590 709
Платежи за аренду земли	425 137	408 896
Налог на землю	224 307	196 139
Торговый сбор	99 030	56 451
Прочие платежи	193 540	146 390
Итого	3 983 415	3 480 715

8. ИНФОРМАЦИЯ О РИСКАХ

СТРАНОВЫЕ, РЕГИОНАЛЬНЫЕ РИСКИ И ДОПУЩЕНИЕ 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 году 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 деятельность 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, сложности в осуществлении выплат для российских эмитентов еврооблигаций, 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, тем не менее, санкции могут оказать 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.

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.

Риски хозяйственной деятельности, которым подвержено Общество

Правовые и налоговые риски

Налоговая система Российской Федерации продолжает находится в стадии активного развития и сопровождается частыми изменениями в законодательстве, отдельные нормы которого могут содержать недостаточно четкие формулировки. Разъяснения уполномоченных государственных органов и судебная практика в ряде случаев не позволяют сформировать однозначную позицию. В результате могут возникать ситуации различного толкования норм законодательства и определения их налоговых последствий со стороны контролирующих органов и налогоплательщиков.

В общем случае, контролем в отношении соблюдения законодательства о налогах и сборах, правильности исчисления, полноты и своевременности уплаты налогов, сборов и страховых взносов, а также некоторых иных обязательных платежей, занимаются налоговые органы, которые имеют право доначислять налоги (сборы, страховые взносы, иные обязательные платежи), а также взимать крупные штрафы и пени.

Правильность исчисления налогов в отчетном периоде, по общему правилу, может быть проверена в течение трех последующих календарных лет. В некоторых случаях налоговая проверка может проводиться и за пределами этого срока.

Действующее в России законодательство о трансфертном ценообразовании предусматривает необходимость анализа трансфертного ценообразования применительно к большинству внешнеэкономических операций между компаниями группы, а также к значительным операциям между компаниями группы на внутреннем рынке. Контроль трансфертного ценообразования, по общему правилу, применяется к операциям на внутреннем рынке исключительно в случае, если одновременно выполняются два условия: стороны применяют разные ставки налога на прибыль и объем операций в год между сторонами превышает 1 млрд руб.

Правила трансфертного ценообразования, действующие в Российской Федерации, близки к рекомендациям Организации экономического сотрудничества и развития (ОЭСР), однако есть и некоторые отличия, создающие дополнительную неопределенность в связи с практическим

применением налогового законодательства при конкретных обстоятельствах. Очень ограниченное количество общедоступных судебных дел по вопросам трансфертного ценообразования не позволяет с достаточной уверенностью оценить подход, который следует использовать при применении правил трансфертного ценообразования в России.

Руководство Общества, исходя из своего понимания применимого российского налогового законодательства, официальных разъяснений и судебных решений, считает, что все взаиморасчеты с налоговыми органами отражены в адекватной сумме. Тем не менее, трактовка этих положений налоговыми и судебными органами, особенно в связи с проведенной реформой высших судебных органов, отвечающих за разрешение налоговых споров, 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 года соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и вероятность сохранения положения, в котором находится Общество в связи с налоговым, валютным и таможенным законодательством, является высокой.

В процессе хозяйственной деятельности Общество подвергается влиянию отраслевых, правовых и прочих внутренних и внешних факторов (существенных условий, событий, обстоятельств, действий). В связи с этим возникают различные риски, способные существенно влиять на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества.

С 2021 года Общество вступило в налоговый мониторинг, в соответствии с которым периодом проверки исчисленных и уплаченных налогов является календарный год. Срок проведения проверки составляет 1 год 9 месяцев. При представлении в течение срока проведения налогового мониторинга налоговой декларации (расчета) или уточненной налоговой декларации (уточненного расчета) за налоговый (отчетный) период года, за который проводится или проведен налоговый мониторинг, камеральная налоговая проверка не проводится. Выездные налоговые проверки не проводятся за период, за который проводится (проведен) налоговый мониторинг за исключением отдельных случаев. (п. 5.1 ст. 89 НК РФ, в ред. ФЗ от 29 декабря 2020 года № 470-ФЗ).

По оценкам руководства Общества, в случае если какие-либо действия, основанные на толковании руководством законодательства применительно к деятельности Общества, будут оспорены налоговыми органами, то возможные суммы доначисления налогов, штрафов и пени не превысят 1,62% выручки Общества за два последних отчетных периода. Вместе с тем, толкование налоговыми органами применимого законодательства может отличаться от толкования руководства, что может оказать значительное влияние на бухгалтерскую отчетность Общества.

Финансовые риски

Общество подвержено рыночному риску, кредитному риску и риску ликвидности.

Рыночный риск

Рыночный риск – это риск того, что у Общества могут возникнуть неблагоприятные последствия в случае изменения определенных рыночных параметров. Рыночные параметры включают в себя следующие типы риска: риск изменения процентной ставки, риск изменения курсов иностранных валют, риск изменения закупочных цен на товары для перепродажи.

Компания не несет никаких 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. Волатильность доллара и евро не оказала существенного влияния на расходы компании, так как импортные поставщики составляют относительно небольшую долю от общего количества поставщиков.

Кредитный риск

Кредитный риск – это риск возникновения у Общества финансового убытка, вызванного неисполнением покупателем или контрагентом по предоставленным им заемным средствам (в том числе в форме предоставлении отсрочки и рассрочки оплаты за проданные товары или оказанные услуги) своих договорных обязательств и возникает, главным образом, в связи с имеющейся у Общества дебиторской задолженностью контрагентов. Общество подвержено кредитному риску, связанному с его операционной деятельностью (прежде всего, в отношении торговой дебиторской задолженности).

Негативное воздействие на российскую экономику может увеличить подверженность кредитному риску некоторых клиентов, что приведет к возможному увеличению ожидаемых убытков.

Тем не менее, руководство оценивает кредитные риски как низкие благодаря эффективной инфраструктуре управления рисками, включая регулярный контроль за задолженностью, в т.ч. через отражение в учете резервов на сомнительные долги.

По состоянию на 31 декабря 2025 года резерв по сомнительным долгам дебиторов составляет 413 520 тыс. руб., по состоянию на 31 декабря 2024 года: 290 602 тыс. руб.

По состоянию на 31 декабря 2025 года финансовые вложения организации не имеют признаков обесценения в соответствии с критериями п. 37 ПБУ 19/02. Резерв под обесценение финансовых вложений создавать не требуется.

Риск 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. Руководство оценивает риск ликвидности как низкий.

Другие риски. Репутационные риски

Руководство Общества считает, что в настоящее время отсутствуют факты, которые могли бы оказать существенное воздействие на сокращение числа покупателей вследствие негативного представления о качестве производимой и реализуемой Обществом продукции, работ, услуг и соблюдении сроков поставок. Соответственно, репутационные риски оцениваются Обществом как несущественные.

9. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

Ведение бухгалтерского учета событий после отчетной даты и раскрытие информации о них в отчетности осуществляется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» ПБУ 7/98, утвержденного приказом Минфина России от 25 ноября 1998 г. № 56н.

16 марта 2026 года займ в адрес «METRO Cash and Carry International GmbH» в сумме 16 714 573 тыс. руб. был продлен до 15 июня 2026 года.

4 февраля 2026 года состоялось судебное заседание по рассмотрению заявления конкурсной управляющей в рамках процесса признания банкротом ООО ЛСВС (ИНН 543410711771), о признании недействительной сделки и применении последствий недействительности сделки. Конкурсная управляющая оспаривала сделки на общую сумму 1 272 443 тыс. руб. Сделки совершались в период с 2019 по 2023 год.

Судом было отказано в удовлетворении требований к Обществу в полном объеме в связи с отсутствием оснований для удовлетворения иска.

10. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

Информация о связанных сторонах раскрывается Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» ПБУ 11/08, утвержденным приказом Минфина РФ от 29 апреля 2008 года № 48н.

Связанными сторонами Общества являются:

- Участники Общества;
- Основное хозяйственное общество. Основным хозяйственным обществом является МЕТРО АГ.

68,17% акций МЕТРО АГ принадлежит EP Global Commerce A.S. Бенефициарными собственниками являются Ткач Патрик и Кретинский Даниэль, которые контролируют 44% и 56% EP Global Commerce A.S.

24,99% акций МЕТРО АГ принадлежат немецкому некоммерческому фонду Meridian Stiftung (Германия) и швейцарско-немецкой группе компаний Beisheim Holding Group;

6,84% акций МЕТРО АГ – акции в свободном обращении.

- Дочерние общества: ООО «МГЛ МЕТРО Груп Логистикс», ООО «МЕТРО Кэш энд Керри Импорт»;
- Общества, находящиеся под общим контролем или значительным влиянием (организации Группы «МЕТРО АГ»);

– Ключевой управленческий персонал Общества.

В отчетном периоде Общество оплатило МЕТРО АГ за услуги в сумме 4 774 978 тыс. руб. (в 2024 году: 3 166 474 тыс. руб.) без НДС.

В отчетном периоде МЕТРО АГ оплатило Обществу за маркетинговые и услуги обработки данных в сумме 3 314 тыс. руб. (в 2024 году: 61 988 тыс. руб.) без НДС.

Информация по существенным операциям между Обществом и его связанными сторонами в 2025 и 2024 годах представлена ниже (с НДС):

2025 год:

В тыс. руб.

Дебиторы						
Наименование компании	Сальдо на 31 декабря 2024 года	Оборот за 2025 год, Дт	Оборот за 2025 год, Кт	Сальдо на 31 декабря 2025 года	Тип операции	Срок погашения задолженности
Metro AG	1 077 035	3 853	(3 732)	1 077 156	Премия от международных поставщиков, перевыставление затрат	2026
Metro Cash & Carry Int'l GmbH	4 010 433	423 669	-	4 434 102	Проценты по предоставленному займу	2026
ООО «МГБ МЕТРО Груп Баинг РУС»	8 881	2 011	-	10 892	Проценты по предоставленному займу	2026
Metro Cash & Carry Int'l GmbH	16 714 573	-	-	16 714 573	Предоставление займа	2026
ООО «МГБ МЕТРО Груп Баинг РУС»	80 643	-	(319)	80 324	Предоставление займа	2026
ООО «Метро Вэрхаус Ногинск»	1 467	6 404	(5 901)	1 970	Услуги по предоставлению персонала	2026
ООО «МГБ МЕТРО Груп Баинг РУС»	16 158	1 910	(751)	17 317	Услуги по аренде помещений и предоставлению персонала	2026
ООО «МГБ МЕТРО Груп Баинг РУС»	2 181	14 659	(14 991)	1 849	Продажа товара	2026
Metro Cash and Carry KZ	1 565	4 275	(2 740)	3 100	Административно-консультационные услуги	2026
Metro Cash and Carry KZ	22 528	101 081	(81 582)	42 027	Продажа товара	2026
ООО «Ритейл Проперти 5»	929	4 629	(3 733)	1 825	Услуги по аренде помещений и предоставлению персонала	2026
ООО «Ритейл Проперти 6»	51 255	3 959 608	(3 933 636)	77 227	Реализация товара (закупка товаров в ТЦ)	2026
ООО «Ритейл Проперти 6»	4 384	18 543	(17 396)	5 531	Продажа товара, Услуги по аренде помещений и предоставлению персонала	2026
Metro Digital	2 682	-	-	2 682	IT - услуги	2026

В тыс. руб.

Операции с дочерними компаниями						
Наименование компании	Сальдо на 31 декабря 2024 года	Оборот за 2025 год, Дт	Оборот за 2025 год, Кт	Сальдо на 31 декабря 2025 года	Тип операции	Срок погашения задолженности
ООО «МГЛ Метро Груп Логистикс»	11 480	59 053	(53 362)	17 171	Услуги по аренде помещений и предоставлению персонала	2026
ООО «МЕТРО Кэш энд Керри Импорт»	634	2 964	(2 536)	1 062	Услуги по аренде помещений и предоставлению персонала	2026
Итого	22 006 828	4 602 659	(4 120 679)	22 488 808		

В тыс. руб.

Кредиторы						
Наименование компании	Сальдо на 31 декабря 2024 года	Оборот за 2025 год, Дт	Оборот за 2025 год, Кт	Сальдо на 31 декабря 2025 года	Тип операции	Срок погашения задолженности
Metro AG	(2 444 655)	4 774 978	(2 828 516)	(498 193)	Предоставление комплекса прав ООО «Метро Кэш энд Керри» (франчайзинг + сервисные услуги)	2026
ООО «Ритейл Проперти 6»	-	83 907	(83 907)	-	Бонус, услуги по администрированию	2026
Metro Sourcing International Ltd	(541 517)	1 033 814	(938 250)	(445 953)	Поставка товаров	2026
Metro Sourcing International Ltd	-	897 116	(923 732)	(26 616)	Поставка товаров	2026
Valencia Trading Office	(165 713)	1 928 225	(2 161 352)	(398 840)	Поставка товаров	2026
Metro Int'l Supply GmbH	(105 937)	700 674	(612 560)	(17 823)	Поставка товаров	2026
ROTTERDAM TRADING OFFICE B.V.	(77 132)	149 517	(72 385)	-	Поставка товаров	2026
Операции с дочерними компаниями						
ООО «МГЛ Метро Груп Логистикс»	(2 059 184)	12 586 119	(13 110 450)	(2 583 515)	Логистические и транспортные услуги	2026
ООО «МЕТРО Кэш энд Керри Импорт»	(172 830)	2 057 056	(1 973 785)	(89 559)	Поставка товаров	2026
Итого	(5 566 968)	24 211 406	(22 704 937)	(4 060 499)		

В тыс. руб.

Операции с участниками Общества					
Наименование компании	Сальдо на 31 декабря 2024 года	Оборот за 2025 год, Дт	Оборот за 2025 год, Кт	Сальдо на 31 декабря 2025 года	Тип операции
МЕТРО Кэш энд Керри Раша Б.В. (до 12 февраля 2024г. «МЕТРО Кэш энд Керри Раша Н.В.»)	(8 758 165)	-	-	(8 758 165)	дивиденды
МЕТРО Кэш энд Керри Интернешнл Холдинг Б.В.	(11 640 365)	-	-	(11 640 365)	дивиденды
Итого	(20 398 530)	-	-	(20 398 530)	

Вознаграждение управленческому персоналу

Общий размер вознаграждений, выплачиваемых управленческому персоналу (лицам, занимающим должность от руководителя отдела или торгового центра, и выше) за отчетный период, составил 2 641 602 тыс. руб.

Указанная сумма полностью квалифицируется в качестве краткосрочного вознаграждения

2024 год:

В тыс. руб.

Дебиторы						
Наименование компании	Сальдо на 31 декабря 2023 года	Оборот за 2024 год, Дт	Оборот за 2024 год, Кт	Сальдо на 31 декабря 2024 года	Тип операции	Срок погашения задолженности
Metro AG	1 323 044	70 539	(316 548)	1 077 035	Премия от международных поставщиков, перевыставление затрат	2025
Metro Cash & Carry Int'l GmbH	3 585 605	424 828	-	4 010 433	Проценты по предоставленному займу	2025
Metro Cash & Carry Int'l GmbH	16 714 573	-	-	16 714 573	Предоставление займа	2025
ООО «МГБ МЕТРО Груп Баинг РУС»	4 971	4 045	(135)	8 881	Проценты по предоставленному займу	2025
ООО «МГБ МЕТРО Груп Баинг РУС»	80 643	-	-	80 643	Предоставление займа	2025
ООО «Метро Вэрхаус Ногинск»	1 467	5 997	(5 997)	1 467	Услуги по предоставлению персонала	2025
ООО «МГБ МЕТРО Груп Баинг РУС»	14 227	1 931	-	16 158	Услуги по аренде помещений и предоставлению персонала	2025
ООО «МГБ МЕТРО Груп Баинг РУС»	2 031	18 832	(18 682)	2 181	Продажа товара	2025
Metro Cash and Carry KZ	1 159	4 319	(3 913)	1 565	Административно-консультационные услуги	2025
Metro Cash and Carry KZ	14 354	62 556	(54 382)	22 528	Продажа товара	2025
ООО «Ритейл Проперти 5»	933	3 747	(3 751)	929	Услуги по аренде помещений и предоставлению персонала	2025

Дебиторы						
Наименование компании	Сальдо на 31 декабря 2023 года	Оборот за 2024 год, Дт	Оборот за 2024 год, Кт	Сальдо на 31 декабря 2024 года	Тип операции	Срок погашения задолженности
ООО «Ритейл Проперти 6»	(58 747)	3 005 002	(2 895 000)	51 255	Реализация товара (закупка товаров в ТЦ)	2025
ООО «Ритейл Проперти 6»	2 230	114 541	(112 387)	4 384	Продажа товара, Услуги по аренде помещений и предоставлению персонала	2025
Metro Digital	2 682	-	-	2 682	IT - услуги	2025
Операции с дочерними компаниями						
ООО «МГЛ Метро Груп Логистикс»	9 254	46 997	(44 771)	11 480	Услуги по аренде помещений и предоставлению персонала	2025
ООО «МГЛ Метро Груп Логистикс»	31	78	(109)	-	Реализация товара (закупка товаров в ТЦ)	2025
ООО «МЕТРО Кэш энд Керри Импорт»	634	2 537	(2 537)	634	Услуги по аренде помещений и предоставлению персонала	2025
Итого	21 699 091	3 765 949	(3 458 212)	22 006 828		

В тыс. руб.

Кредиторы						
Наименование компании	Сальдо на 31 декабря 2023 года	Оборот за 2024 год, Дт	Оборот за 2024 год, Кт	Сальдо на 31 декабря 2024 года	Тип операции	Срок погашения задолженности
Metro AG	(1 131 690)	3 166 475	(4 479 440)	(2 444 655)	Предоставление комплекса прав ООО «МЕТРО Кэш энд Керри» (франчайзинг + сервисные услуги)	2025
ООО «Ритейл Проперти 6»	(1 037)	70 030	(68 993)	-	Бонус, услуги по администрированию	2025
Metro Sourcing International Ltd	-	5 148	(5 148)	-	Поставка товаров	2025
Metro Sourcing International Ltd	(50 905)	1 186 098	(1 676 710)	(541 517)	Поставка товаров	2025
Valencia Trading Office	(224 985)	2 065 931	(2 006 659)	(165 713)	Поставка товаров	2025
Metro Int'l Supply GmbH	(70 217)	1 081 299	(1 117 019)	(105 937)	Поставка товаров	2025
ROTTERDAM TRADING OFFICE B.V.	(5 074)	183 057	(255 115)	(77 132)	Поставка товаров	2025

В тыс. руб.

Операции с дочерними компаниями						
Наименование компании	Сальдо на 31 декабря 2023 года	Оборот за 2024 год, Дт	Оборот за 2024 год, Кт	Сальдо на 31 декабря 2024 года	Тип операции	Срок погашения задолженности
ООО «МГЛ Метро Груп Логистикс»	(2 161 135)	11 344 157	(11 242 206)	(2 059 184)	Логистические и транспортные услуги	2025
ООО «МЕТРО Кэш энд Керри Импорт»	(189 117)	1 270 917	(1 254 630)	(172 830)	Поставка товаров	2025
Итого	(3 834 160)	20 373 112	(22 105 920)	(5 566 968)		

В тыс. руб.

Операции с участниками Общества					
Наименование компании	Сальдо на 31 декабря 2023 года	Оборот за 2024 год, Дт	Оборот за 2024 год, Кт	Сальдо на 31 декабря 2024 года	Тип операции
МЕТРО Кэш энд Керри Раша Б.В. (до 12 февраля 2024г. «МЕТРО Кэш энд Керри Раша Н.В.»)	(6 755 640)	-	(2 002 525)	(8 758 165)	дивиденды
МЕТРО Кэш энд Керри Интернешнл Холдинг Б.В.	(9 246 566)	-	(2 393 799)	(11 640 365)	дивиденды
Итого	(16 002 206)	-	(4 396 324)	(20 398 530)	

Вознаграждение управленческому персоналу

Общий размер вознаграждений, выплачиваемых управленческому персоналу (лицам, занимающим должность от руководителя отдела или торгового центра, и выше) за 2024 год составил 1 784 422 тыс. руб.

Указанная сумма полностью квалифицируется в качестве краткосрочного вознаграждения.

Погашение обязательств, возникших по отношению к указанной группе компаний, производилось путем перечисления денежных средств на счета в кредитных учреждениях.

Применяется договорной метод определения цен по всем операциям со связанными сторонами.

Списание дебиторской задолженности, по которой срок исковой давности истек, других долгов, не реальных для взыскания, не производились.

**11. Пояснения к бухгалтерскому балансу на 31 декабря 2025 года
и отчету о финансовых результатах за 2025 год ООО "МЕТРО Кэш энд Керри" (тыс. руб.) в табличной форме**

11.1. Наличие и движение нематериальных активов

с. 37

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период										На конец периода		
		перво- начальная (переоце- ненная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило		списано		начислено		обесце- нение	переоценка		переклассифицировано		перво- начальная (переоце- ненная) стоимость	накоплен- ные аморти- зация и обесцене- ние
				посту- пило	примене- ние ФСБУ 14/2022	перво- начальная (переоце- ненная) стоимость	накоплен- ные аморти- зация и обесце- нение	начислено амортизации	применение ФСБУ 14/2022		перво- началь- ная (переоце- ненная) стоимость	накоп- ленная аморти- зация	перво- начальная (переоце- ненная) стоимость	накоплен- ные аморти- зация и обесценение		
Нематериальные активы - всего	за 2025 г.	1 375 889	(416 371)	959 670	-	(12 729)	12 563	(400 894)	-	-	-	-	-	-	2 322 831	(804 702)
	за 2024 г.	761 241	(177 877)	235 013	383 232	(3 597)	2 629	(159 672)	(81 451)	-	-	-	-	-	1 375 889	(416 371)
из них: Неисключительные права	за 2025 г.	383 232	(81 451)	432 034	-	(9 257)	9 091	(131 839)	(-)	-	-	-	-	-	806 009	(204 199)
	за 2024 г.	-	(-)	-	383 232	(-)	-	(-)	(81 451)	-	-	-	-	-	383 232	(81 451)
в том числе: Программы для ЭВМ, разработанные сторонними	за 2025 г.	283 205	(58 033)	431 174	-	(682)	682	(114 556)	(-)	-	-	-	-	-	713 697	(171 907)
	за 2024 г.	-	(-)	-	283 205	(-)	-	(-)	(58 033)	-	-	-	-	-	283 205	(58 033)
Программы для ЭВМ, разработанные МЕТРО АГ	за 2025 г.	71 495	(14 604)	-	-	(5 594)	5 594	(9 500)	(-)	-	-	-	-	-	65 901	(18 511)
	за 2024 г.	-	(-)	-	71 495	(-)	-	(-)	(14 604)	-	-	-	-	-	71 495	(14 604)
Разрешения (лицензии)	за 2025 г.	28 532	(8 814)	860	-	(2 981)	2 816	(7 783)	(-)	-	-	-	-	-	26 411	(13 781)
	за 2024 г.	-	(-)	-	28 532	(-)	-	(-)	(8 814)	-	-	-	-	-	28 532	(8 814)
Исключительные права	за 2025 г.	992 657	(334 920)	527 636	-	(3 472)	3 472	(269 055)	(-)	-	-	-	-	-	1 516 821	(600 503)
	за 2024 г.	761 241	(177 877)	235 013	-	(3 597)	2 629	(159 672)	(-)	-	-	-	-	-	992 657	(334 920)
в том числе: Программы для ЭВМ, разработанные сторонними российскими организациями																
	за 2025 г.	992 657	(334 920)	527 636	-	(3 472)	3 472	(269 055)	(-)	-	-	-	-	-	1 516 821	(600 503)
	за 2024 г.	761 241	(177 877)	235 013	-	(3 597)	2 629	(159 672)	(-)	-	-	-	-	-	992 657	(334 920)

11.2. Нематериальные активы, созданные организацией

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период									На конец периода	
		перво-начальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	списано		амортизация	обесценение	переоценка		переклассифицировано		перво-начальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
					перво-начальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			перво-начальная (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация	перво-начальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		
Нематериальные активы, созданные организацией - всего	за 2025 г.	3 472	(3 356)	-	(3 472)	3 472	(116)	-	-	-	-	-	-	(-)
	за 2024 г.	3 472	(3 182)	-	(-)	-	(174)	-	-	-	-	-	3 472	(3 356)
из них: Исключительные права	за 2025 г.	3 472	(3 356)	-	(3 472)	3 472	(116)	-	-	-	-	-	-	(-)
	за 2024 г.	3 472	(3 182)	-	(-)	-	(174)	-	-	-	-	-	3 472	(3 356)
в том числе: Корпоративный фильм	за 2025 г.	3 472	(3 356)	-	(3 472)	3 472	(116)	-	-	-	-	-	-	(-)
	за 2024 г.	3 472	(3 182)	-	(-)	-	(174)	-	-	-	-	-	3 472	(3 356)

11.3. Амортизируемые и неамортизируемые нематериальные активы

с. 39

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Амортизируемые нематериальные активы - всего	1 518 129	959 518	583 364
из них:			
Неисключительные права	601 810	301 781	-
в том числе:			
Программы для ЭВМ, разработанные сторонними российскими организациями	541 790	225 172	-
Программы для ЭВМ, разработанные МЕТРО АГ	47 390	56 891	-
Разрешения (лицензии)	12 630	19 718	-
Исключительные права	916 318	657 737	583 364
в том числе:			
Программы для ЭВМ, разработанные сторонними	916 318	657 737	583 364
Неамортизируемые нематериальные активы - всего	-	-	-

11.4. Капитальные вложения в нематериальные активы

с. 40

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		фактические затраты	накопленное обесценение	затраты	обесценение	списано	принято к учету в качестве нематериальных активов	фактические затраты	накопленное обесценение
Капитальные вложения на приобретение нематериальных активов - всего	за 2025 г.	-	-	1 088 251	-	(-)	(959 670)	128 581	-
	за 2024 г.	-	-	618 245	-	(-)	(618 245)	-	-
из них:									
Неисключительные права	за 2025 г.	-	-	499 108	-	(-)	(432 034)	67 074	-
	за 2024 г.	-	-	383 232	-	(-)	(383 232)	-	-
в том числе:									
Программы для ЭВМ, разработанные сторонними российскими организациями	за 2025 г.	-	-	498 248	-	(-)	(431 174)	67 074	-
	за 2024 г.	-	-	283 205	-	(-)	(283 205)	-	-
Программы для ЭВМ, разработанные МЕТРО АГ	за 2025 г.	-	-	-	-	(-)	(-)	-	-
	за 2024 г.	-	-	71 495	-	(-)	(71 495)	-	-
Разрешения (лицензии)	за 2025 г.	-	-	860	-	(-)	(860)	-	-
	за 2024 г.	-	-	28 532	-	(-)	(28 532)	-	-
Исключительные права	за 2025 г.	-	-	589 143	-	(-)	(527 636)	61 507	-
	за 2024 г.	-	-	235 013	-	(-)	(235 013)	-	-
в том числе:									
Программы для ЭВМ, разработанные сторонними российскими организациями	за 2025 г.	-	-	589 143	-	(-)	(527 636)	61 507	-
	за 2024 г.	-	-	235 013	-	(-)	(235 013)	-	-
Капитальные вложения на создание нематериальных активов - всего	за 2025 г.	-	-	-	-	(-)	(-)	-	-
	за 2024 г.	-	-	-	-	(-)	(-)	-	-
Капитальные вложения на улучшение нематериальных активов - всего	за 2025 г.	-	-	-	-	(-)	(-)	-	-
	за 2024 г.	-	-	-	-	(-)	(-)	-	-

11.5. Наличие и движение основных средств

с. 41

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период										На конец периода	
		перво-начальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	списано		амортизация	обесценение	переоценка		переклассифицировано		перво-начальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	
					перво-начальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			перво-начальная (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация	перво-начальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего	за 2025 г.	99 578 125	(57 445 355)	2 673 123	(545 991)	470 696	(4 293 394)	-	-	-	-	-	101 705 257	(61 268 053)	
	за 2024 г.	98 761 657	(54 487 245)	1 863 581	(1 047 113)	1 061 313	(4 148 691)	129 268	-	-	-	-	99 578 125	(57 445 355)	
в том числе:															
Здания	за 2025 г.	64 961 241	(38 981 552)	1 031 245	(44 975)	27 057	(2 705 498)	-	-	-	-	-	65 947 511	(41 659 993)	
	за 2024 г.	64 194 008	(36 393 483)	767 233	(-)	-	(2 717 337)	129 268	-	-	-	-	64 961 241	(38 981 552)	
Машины и оборудование	за 2025 г.	22 972 879	(14 674 268)	1 340 769	(274 599)	253 904	(1 204 930)	-	-	-	-	-	24 039 049	(15 625 294)	
	за 2024 г.	22 398 055	(14 025 315)	921 280	(346 456)	408 255	(1 057 208)	-	-	-	-	-	22 972 879	(14 674 268)	
Транспортные средства	за 2025 г.	1 966 733	(1 156 346)	84 986	(33 949)	22 988	(194 427)	-	-	-	-	-	2 017 770	(1 327 785)	
	за 2024 г.	2 268 625	(1 329 353)	70 395	(372 288)	366 717	(193 710)	-	-	-	-	-	1 966 733	(1 156 346)	
Другие виды основных средств	за 2025 г.	3 451 300	(2 550 791)	216 123	(176 501)	166 747	(188 539)	-	-	-	-	-	3 490 922	(2 572 583)	
	за 2024 г.	3 653 009	(2 656 696)	104 673	(306 382)	286 341	(180 436)	-	-	-	-	-	3 451 300	(2 550 791)	
Земельные участки	за 2025 г.	6 225 973	(82 398)	-	(15 967)	-	(-)	-	-	-	-	-	6 210 006	(82 398)	
	за 2024 г.	6 247 960	(82 398)	-	(21 987)	-	(-)	-	-	-	-	-	6 225 973	(82 398)	
Инвестиционная недвижимость - всего	за 2025 г.	-	-	-	(-)	-	(-)	-	-	-	-	-	-	(-)	
	за 2024 г.	-	-	-	(-)	-	(-)	-	-	-	-	-	-	(-)	

11.6. Амортизируемые и неамортизируемые основные средства

с. 42

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Амортизируемые основные средства - всего	34 309 597	35 989 196	38 108 850
в том числе:			
Здания	24 287 518	25 979 689	27 800 525
Машины и оборудование	8 413 755	8 298 611	8 372 740
Транспортные средства	689 985	810 387	939 272
Другие виды основных средств	918 339	900 509	996 313
Неамортизируемые основные средства - всего	6 127 608	6 143 575	6 165 562
в том числе:			
используемые для реализации законодательства Российской Федерации о мобилизационной подготовке и мобилизации, которые законсервированы	-	-	-
основные средства, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются (Земельные участки)	6 127 608	6 143 575	6 165 562
инвестиционная недвижимость, оцениваемая по переоцененной стоимости	-	-	-

11.7. Основные средства, в отношении которых имеются ограничения использования

с. 43

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Основные средства, пригодные для использования, но не используемые (когда это не связано с сезонными особенностями деятельности организации), - всего	-	-	-
Основные средства, предоставленные за плату во временное пользование, - всего	8 564	12 233	12 341
в том числе:			
Машины и оборудование	3	4	5
Транспортные средства	8 557	12 224	12 329
Другие виды основных средств	4	5	7
Основные средства, в отношении использования которых имеются ограничения имущественных прав организации, - всего	-	-	-

11.8. Капитальные вложения в основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости)

с. 44

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		фактические затраты	накопленное обесценение	затраты	обесценение	списано	принято к учету в качестве основных средств	фактические затраты	накопленное обесценение
Капитальные вложения на приобретение основных средств - всего	за 2025 г.	524 224	-	2 648 751	-	(1 424)	(2 619 499)	552 052	-
	за 2024 г.	259 040	-	2 039 513	-	(9 770)	(1 764 558)	524 224	-
в том числе:									
Здания	за 2025 г.	296 743	-	846 041	-	(-)	(1 006 983)	135 801	-
	за 2024 г.	196 896	-	721 824	-	(9 770)	(612 209)	296 743	-
Земельные участки	за 2025 г.	-	-	-	-	(-)	(-)	-	-
	за 2024 г.	-	-	-	-	(-)	(-)	-	-
Машины и оборудование	за 2025 г.	227 481	-	1 501 994	-	(1 424)	(1 312 374)	415 677	-
	за 2024 г.	62 142	-	1 145 829	-	(-)	(980 489)	227 481	-
Транспортные средства	за 2025 г.	-	-	85 560	-	(-)	(84 986)	574	-
	за 2024 г.	-	-	69 125	-	(-)	(69 125)	-	-
Другие виды основных средств	за 2025 г.	-	-	215 156	-	(-)	(215 156)	-	-
	за 2024 г.	-	-	102 735	-	(-)	(102 735)	-	-
Капитальные вложения на создание основных средств - всего	за 2025 г.	-	-	-	-	(-)	(-)	-	-
	за 2024 г.	-	-	-	-	(-)	(-)	-	-
Капитальные вложения на улучшение и восстановление основных средств - всего	за 2025 г.	-	-	53 624	-	(-)	(53 624)	-	-
	за 2024 г.	-	-	99 022	-	(-)	(99 022)	-	-
в том числе:									
Здания	за 2025 г.	-	-	24 262	-	(-)	(24 262)	-	-
	за 2024 г.	-	-	50 899	-	(-)	(50 899)	-	-
Машины и оборудование	за 2025 г.	-	-	28 395	-	(-)	(28 395)	-	-
	за 2024 г.	-	-	48 060	-	(-)	(48 060)	-	-
Транспортные средства	за 2025 г.	-	-	-	-	(-)	(-)	-	-
	за 2024 г.	-	-	29	-	(-)	(29)	-	-
Другие виды основных средств	за 2025 г.	-	-	967	-	(-)	(967)	-	-
	за 2024 г.	-	-	34	-	(-)	(34)	-	-

11.9. Наличие и движение прав пользования активами

с. 45

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
		фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило (с учетом пересмотра фактической стоимости)	списано (с учетом пересмотра фактической стоимости)		амортизация	обесценение	переоценка		фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
					фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			фактическая (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация		
Права пользования	за 2025 г.	4 678 142	(1 391 755)	169 507	(85 786)	36 816	(498 537)	-	-	-	4 761 863	(1 853 476)
	за 2024 г.	4 013 276	(937 930)	680 499	(15 633)	831	(433 357)	(21 299)	-	-	4 678 142	(1 391 755)
в том числе:												
Здания	за 2025 г.	3 670 991	(1 221 771)	114 062	(81 361)	35 312	(293 655)	-	-	-	3 703 692	(1 480 114)
	за 2024 г.	3 536 869	(917 479)	148 609	(14 487)	806	(283 799)	(21 299)	-	-	3 670 991	(1 221 771)
Земля	за 2025 г.	260 363	(28 669)	192	(433)	433	(9 171)	-	-	-	260 122	(37 407)
	за 2024 г.	260 363	(19 622)	-	(-)	-	(9 047)	-	-	-	260 363	(28 669)
Автомобили	за 2025 г.	746 788	(141 315)	55 253	(3 992)	1 071	(195 711)	-	-	-	798 049	(335 955)
	за 2024 г.	216 044	(829)	531 890	(1 146)	25	(140 511)	-	-	-	746 788	(141 315)

11.10. Наличие и движение финансовых вложений

с. 46

Наименование показателя	Период	На начало года		поступило	Изменения за период				На конец периода	
		перво-начальная стоимость	накопленная корректи-ровка		списано		проценты (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	текущей рыночной стоимости/ резерва под обесценение	перво-начальная стоимость	накопленная корректи-ровка
					первоначальная стоимость	накопленная корректи-ровка				
Долгосрочные финансовые вложения - всего	за 2025 г.	207 421	-	-	(-)	-	-	-	207 421	-
	за 2024 г.	207 421	-	-	(-)	-	-	-	207 421	-
в том числе: доля в уставном капитале ООО "МГЛ Метро Логистикс"	за 2025 г.	180 025	-	-	(-)	-	-	-	180 025	-
	за 2024 г.	180 025	-	-	(-)	-	-	-	180 025	-
доля в уставном капитале ООО "МЕТРО Кэш энд Керри Импорт"	за 2025 г.	15 295	-	-	(-)	-	-	-	15 295	-
	за 2024 г.	15 295	-	-	(-)	-	-	-	15 295	-
доля в уставном капитале ООО "ПРОФЕС-СИОНАЛЬНЫЕ ФИНАНСОВЫЕ ТЕХНОЛОГИИ"	за 2025 г.	12 101	-	-	(-)	-	-	-	12 101	-
	за 2024 г.	12 101	-	-	(-)	-	-	-	12 101	-
Краткосрочные финансовые вложения - всего	за 2025 г.	16 795 216	-	-	(319)	-	-	-	16 794 897	-
	за 2024 г.	16 795 216	-	-	(-)	-	-	-	16 795 216	-
в том числе: займы, выданные Метро-групп <1 года	за 2025 г.	16 795 216	-	-	(319)	-	-	-	16 794 897	-
	за 2024 г.	16 795 216	-	-	(-)	-	-	-	16 795 216	-
займы, выданные прочим контрагентам	за 2025 г.	-	-	-	(-)	-	-	-	-	-
	за 2024 г.	-	-	-	(-)	-	-	-	-	-
Итого	за 2025 г.	17 002 637	-	-	(319)	-	-	-	17 002 318	-
	за 2024 г.	17 002 637	-	-	(-)	-	-	-	17 002 637	-

11.11. Иное использование финансовых вложений

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Финансовые вложения, находящиеся в залоге, - всего	-	-	-
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи), - всего	-	-	-
Иное использование финансовых вложений	-	-	-

11.12. Наличие и движение запасов

с. 47

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
		себесто- имость	величина резерва под снижение стоимости	поступления и затраты	выбыло		убытков от снижения стоимости	оборот запасов между их группами (видами)	себесто- имость	величина резерва под снижение стоимости
					себесто- имость	резерв под снижение стоимости				
Запасы - всего	за 2025 г.	25 191 368	(235 036)	211 255 744	(209 045 073)	6 423	-	х	27 402 039	(228 613)
	за 2024 г.	26 532 887	(301 505)	199 023 240	(200 364 760)	66 469	-	х	25 191 368	(235 036)
в том числе: сырье, материалы	за 2025 г.	181 893	-	436 301	(414 029)	-	-	-	204 165	(-)
	за 2024 г.	163 813	-	414 499	(396 420)	-	-	-	181 893	(-)
затраты в незавершенном производстве	за 2025 г.	-	-	-	(-)	-	-	-	-	(-)
	за 2024 г.	-	-	-	(-)	-	-	-	-	(-)
готовая продукция, товары для перепродажи	за 2025 г.	25 009 475	(235 036)	210 819 443	(208 631 044)	6 423	-	-	27 197 874	(228 613)
	за 2024 г.	26 369 074	(301 505)	198 608 742	(199 968 341)	66 469	-	-	25 009 475	(235 036)

11.13. Запасы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Запасы, находящиеся в пути, - всего	205 867	458 662	455 877
Запасы, находящиеся в залоге, - всего	-	-	-

11.14. Наличие и движение дебиторской задолженности

с. 48

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	начисление/восстановление резерва			
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	за 2025 г.	-	(-)	-	-	(-)	(-)	-	(-)	-	(-)
	за 2024 г.	-	(-)	-	-	(-)	(-)	-	(-)	-	(-)
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	за 2025 г.	13 081 799	(290 602)	10 223 932	-	(8 441 318)	(13 458)	(122 918)	-	14 850 955	(413 520)
	за 2024 г.	10 979 712	(247 927)	8 035 378	-	(5 922 359)	(10 933)	(42 676)	-	13 081 799	(290 602)
в том числе: покупатели и заказчики	за 2025 г.	3 761 573	(257 625)	3 762 395	-	(3 428 843)	(-)	(116 213)	-	4 095 126	(373 838)
	за 2024 г.	2 755 022	(222 351)	3 504 562	-	(2 498 010)	(-)	(35 274)	-	3 761 573	(257 625)
задолженность поставщиков товаров за услуги, оказываемые Метро поставщикам	за 2025 г.	2 477 303	(6 755)	2 924 369	-	(2 440 755)	(13 458)	(6 705)	-	2 947 459	(13 460)
	за 2024 г.	2 116 905	(6 938)	2 458 130	-	(2 086 800)	(10 933)	183	-	2 477 303	(6 755)
авансы выданные	за 2025 г.	1 455 931	(26 222)	2 197 133	-	(1 365 807)	(-)	-	-	2 287 258	(26 222)
	за 2024 г.	1 645 001	(18 638)	361 223	-	(550 293)	(-)	(7 585)	-	1 455 931	(26 222)
дебиторская задолженность компаний группы МЕТРО по %	за 2025 г.	4 019 316	(-)	425 678	-	(-)	(-)	-	-	4 444 994	(-)
	за 2024 г.	3 590 577	(-)	428 874	-	(135)	(-)	-	-	4 019 316	(-)
прочие дебиторы	за 2025 г.	1 367 676	(-)	914 356	-	(1 205 914)	(-)	-	-	1 076 118	(-)
	за 2024 г.	872 208	(-)	1 282 589	-	(787 121)	(-)	-	-	1 367 676	(-)
Итого	за 2025 г.	13 081 799	(290 602)	10 223 932	-	(8 441 318)	(13 458)	(122 918)	x	14 850 955	(413 520)
	за 2024 г.	10 979 712	(247 927)	8 035 378	-	(5 922 359)	(10 933)	(42 676)	x	13 081 799	(290 602)

11.15. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.		На 31 декабря 2024 г.		На 31 декабря 2023 г.	
	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	1 765 607	1 352 088	1 466 432	1 175 830	1 215 092	967 165
в том числе: покупатели и заказчики	1 467 892	1 067 832	1 259 592	975 745	1 131 182	890 194
задолженность поставщиков товаров за услуги, оказываемые Метро поставщикам	297 715	284 256	206 840	200 085	83 909	76 971

11.16. Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных обязательства)

с. 49

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период (за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчётном 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.	4 217 849	237 794	-	(817 809)	-	(34 314)	3 603 520
	за 2024 г.	4 148 332	372 886	-	(286 994)	2 324	(18 699)	4 217 849
в том числе: гарантийные обязательства перед подрядчиками	за 2025 г.	127 334	83 526	-	(117 252)	-	(-)	93 608
	за 2024 г.	167 634	4 801	-	(47 425)	2 324	(-)	127 334
финансовая аренда	за 2025 г.	4 090 514	154 268	-	(700 556)	(-)	(34 314)	3 509 912
	за 2024 г.	3 980 698	368 085	-	(239 570)	(-)	(18 699)	4 090 514
Краткосрочные обязательства - всего	за 2025 г.	58 385 419	35 595 789	-	(38 293 447)	(54 338)	34 314	55 667 737
	за 2024 г.	48 939 120	41 938 882	-	(32 480 927)	(30 354)	18 699	58 385 419
в том числе: поставщики и подрядчики	за 2025 г.	34 836 604	33 130 246	-	(35 845 323)	(28 822)	-	32 092 705
	за 2024 г.	29 915 574	35 052 307	-	(30 119 984)	(11 292)	-	34 836 604
задолженность по налогам и сборам	за 2025 г.	1 532 433	1 397 576	-	(1 575 184)	(-)	-	1 354 826
	за 2024 г.	1 058 968	1 582 870	-	(1 109 404)	(-)	-	1 532 433
авансы полученные	за 2025 г.	888 191	867 325	-	(704 800)	(23 957)	-	1 026 759
	за 2024 г.	1 228 665	728 312	-	(1 051 175)	(17 612)	-	888 191
расчеты с учредителями	за 2025 г.	20 398 530	-	-	(-)	(-)	-	20 398 530
	за 2024 г.	16 002 206	4 396 325	-	(-)	(-)	-	20 398 530
прочие кредиторы	за 2025 г.	6 229	8 632	-	(578)	(1 559)	-	12 725
	за 2024 г.	7 317	3 140	-	(2 777)	(1 450)	-	6 229
гарантийные обязательства перед подрядчиками	за 2025 г.	184 090	176 770	-	(162 920)	-	-	197 940
	за 2024 г.	366 019	11 895	-	(193 824)	-	-	184 090
финансовая аренда	за 2025 г.	539 341	15 238	-	(4 642)	-	34 314	584 251
	за 2024 г.	360 371	164 034	-	(3 762)	-	18 699	539 341
ИТОГО	за 2025 г.	62 603 268	35 833 583	-	(39 111 256)	(54 338)	x	59 271 257
	за 2024 г.	53 087 452	42 311 768	-	(32 767 921)	(28 030)	x	62 603 268

11.17. Просроченные обязательства (за исключением оценочных обязательств)

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Всего	34 395	40 601	3 041
в том числе:			
поставщики и подрядчики	31 696	36 785	2 491
авансы полученные	2 699	3 815	550

11.18. Оценочные обязательства

с. 50

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
			признано	списано		
				погашено	как избыточная сумма	
Оценочные обязательства -	за 2025 г.	491 738	574 363	(514 071)	(21 988)	530 042
всего	за 2024 г.	479 783	502 806	(483 879)	(6 971)	491 738
в том числе:						
резерв по незавершенным	за 2025 г.	52 017	86 537	(96 338)	(-)	42 217
судебным разбирательствам	за 2024 г.	45 113	63 085	(56 180)	(-)	52 017
резерв на премии	за 2025 г.	370 947	402 807	(348 959)	(21 988)	402 807
	за 2024 г.	230 871	370 947	(223 900)	(6 971)	370 947
резерв на неиспользованные отпуска	за 2025 г.	68 774	85 018	(68 774)	(-)	85 018
	за 2024 г.	70 295	68 774	(70 295)	(-)	68 774
резерв по налогу на сверхприбыль	за 2025 г.	-	-	(-)	(-)	-
	за 2024 г.	133 504	-	(133 504)	(-)	-

11.19 Расходы по обычным видам деятельности

с. 51

Наименование показателя	За январь-декабрь 2025 г.	За январь-декабрь 2024 г.
Материальные затраты	220 979 930	207 901 340
Затраты на оплату труда	11 954 860	10 668 286
Отчисления на социальные нужды	3 322 713	2 940 637
Амортизация	5 350 123	4 817 874
Прочие затраты	12 976 827	11 296 082
Итого по элементам	254 584 453	237 624 219
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	(2 217 094)	1 275 050
Итого расходы по обычным видам деятельности	252 367 359	238 899 268

Главный бухгалтер

(подпись)

Ананьева О.Н. (на основании доверенности № 192-2025/GN/3466/1090 от 21.01.2025 г.)

(расшифровка подписи)

" 31 " марта 20 26 г.