



Акционерное общество «Пи Джи групп»

**ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА**  
**к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год**

г. Москва

# Текстовые пояснения к бухгалтерской (финансовой) отчетности АО «Пи Джи групп» за 2025 год

## 1. Общие сведения

### 1.1 Информация об организации

Акционерное общество «Пи Джи групп» ОГРН 1187746057322 (именуемое в дальнейшем Общество) зарегистрированное 24.01.2018 г., создано в соответствии с действующим законодательством РФ на основании Гражданского кодекса РФ (далее - ГК РФ).

Полное наименование Общества на русском языке: Акционерное общество «Пи Джи групп». Общество имеет фирменное наименование на английском языке: «PG group». Место нахождения и почтовый адрес Общества - 127254, г. Москва, Огородный проезд, д. 8, стр. 2, эт. 1, пом. 8

Акционерное общество «Пи Джи групп» в 2024г имеет Обособленное подразделение г. Ульяновск КПП 730045001, место нахождения - 432030, город Ульяновск, пр-кт Нариманова, зд. 75, стр. 1

Среднесписочная численность персонала Общества в течение года менялась и по данным на 31 декабря 2025 года составила 241 человека. В течение отчетного года вносились изменения в штатное расписание Общества.

### 1.2 Основные виды деятельности организации

Основной целью Общества является осуществление торгово-хозяйственной и иной деятельности, направленной на получение прибыли и ее распределение между участниками в соответствии с действующим законодательством РФ и Уставом Общества. Акционерное общество «Пи Джи групп» занимается розничной торговлей по почте по информационно-коммуникационной сети Интернет.

### 1.3 Информация об органах управления и контроля

Высшим органом управления в соответствии с учредительными документами является Общее собрание акционеров. Все акционеры Общества имеют право присутствовать на общем собрании акционеров Общества, принимать участие в обсуждении вопросов повестки дня и голосовать для принятия решений. Состав акционеров Общества:

- Голубцов Павел Евгеньевич;
- Глошкин Арсений Олегович;
- Финчуринов Владислав Валерьевич.

Руководство деятельностью Общества осуществляется единоличным исполнительным органом. Постоянно действующий единоличный исполнительный орган Общества – Генеральный директор. Генеральный директор – Финчуринов Владислав Валерьевич. Он был назначен Общим собранием акционеров Общества.

Бухгалтерский учет ведется в соответствии с нормами закона «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ и стандартами бухгалтерского учета (Положениями по бухгалтерскому учету). Бухгалтерская отчетность Общества за 2025 год сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и формирования отчетности.

Уставный капитал Общества составляет 3 000 000 руб. - полностью оплачен.

### 1.4 Риски деятельности организации

Риски, связанные с судебными процессами, которые способны существенно отразиться на деятельности Общества, оцениваются как низкие.

Риск возможной ответственности по долгам третьих лиц оценивается Обществом как низкий в связи с отсутствием обязательств Общества по долгам третьих лиц.

Риск, связанный с возможностью потери потребителей, на оборот с которыми приходится не более чем 10 процентов выручки от продажи товаров Общества, оценивается Обществом как несущественный.

Наиболее значимые внутренние риски - операционные риски (риски бизнес-процессов) и риски корпоративного управления.

Риски бизнес-процессов Общества возникают в ходе выполнения Обществом своей профессиональной деятельности (риск принятия неверных инвестиционных решений, риски, связанные с несовершенством системы управления капиталом, ошибки персонала и т. п.). Риски корпоративного управления Общества – риски, возникающие в ходе взаимоотношений

менеджмента и собственников Общества (риск недобросовестного или неквалифицированного поведения менеджмента, риск превышения расходов над доходами, связанными с функционированием Общества, риски недружественных внешних воздействий и т. п.). Данный риск оценивается как низкий ввиду четкого разграничения компетенции, прав и обязанностей между органами управления Общества.

## **2. Основы представления информации в отчетности**

В соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и Положением по бухгалтерскому учету 01/2008 «Учетная политика организации», Налоговым кодексом РФ, а также в соответствии с иными положениями и нормами, содержащимися в законодательстве о бухгалтерском и налоговом учете и отчетности АО «Пи Джи групп» утверждена учетная политика для целей бухгалтерского учета, план счетов бухгалтерского учета, формы первичных документов, формы регистров бухгалтерского, а также учетная политика для целей налогового учета и формы регистров налогового учета.

### **2.1 Учет основных средств и начисление амортизации**

В соответствии с ФСБУ 6/2020 «Учет основных средств», основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на приобретение, сооружение и изготовление, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации)

Амортизация объектов основных средств производится линейным способом по всем объектам, повышающие и понижающие коэффициенты амортизации не применяются, кроме случаев, предусмотренных законодательством.

Срок полезного использования объекта основных средств, установленный при его приобретении, пересматривается при проведении работ по реконструкции, модернизации, технического перевооружения. По приобретаемым основным средствам, бывшим в употреблении, норма амортизации в целях применения линейного метода, определяется с учетом срока полезного использования, уменьшенного на число месяцев эксплуатации данного имущества у предыдущих собственников. Резерв на предстоящий ремонт основных средств не создается. Расходы на ремонт включаются в состав прочих расходов в размере фактических затрат в том отчетном (налоговом) периоде, в котором они были осуществлены.

### **2.2 Учет материально-производственных запасов, товаров**

Активы, удовлетворяющие условиям признания ОС, перечисленным в п. 4 ФСБУ 6/2020, стоимость которых за единицу не превышает 100 000 руб., учитываются в составе МПЗ.

Сырье и материалы принимаются к учету по фактической себестоимости. Транспортно-заготовительные расходы включаются в себестоимость приобретенных ценностей. Единица бухгалтерского учета материально-производственных запасов может быть номенклатурный номер. При отпуске материалов в производство или на иные цели их оценка производится следующим способом – «По средней» (п. 16 ФСБУ 5/2019 «Запасы»). Тара и тарные материалы учитываются по фактической себестоимости. При определении размера материальных расходов при списании сырья и материалов, используемых при производстве (изготовлении) товаров (выполнении работ, оказании услуг), организация применяет способ оценки «По средней».

Стоимость покупных товаров формируется из цены приобретения товаров, установленной условиями договора и уплаченной поставщику, с учетом следующих расходов, связанных с их приобретением: расходов на доставку, расходов на погрузочно-разгрузочные работы, сумм таможенных сборов и пошлин. При реализации покупных товаров для определения стоимости их приобретения организация применяет способ оценки «По средней». Учет товаров в розничной торговле осуществляется По стоимости приобретения (п. 13 ФСБУ 5/2019). Согласно ФСБУ 5/2019 организация проверяет запасы на обесценение и создает резерв при снижении их стоимости ниже балансовой стоимости.

### **2.3 Учет доходов и расходов**

#### **2.3.1 Доходы**

Выручка принимается к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении,

равной величине поступления денежных средств и иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности (с учетом Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99 № 32н (с изменениями, в редакции от 6 апреля 2015 г.).

Доходами от обычных видов деятельности является выручка от продажи продукции и товаров, поступления, связанные с выполнением работ, оказанием услуг (п.5 ПБУ 9/99).

Выручка признается Обществом в бухгалтерском учете при одновременном выполнении следующих условий (п. 12 ПБУ 9/99):

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

### **2.3.2 Расходы**

Расходы на продажу ежемесячно списываются на расходы периода в полной сумме (п. 9 ПБУ 10/99).

В перечень прямых расходов организации, связанных с производством товаров (работ, услуг), включаются: затраты на приобретение сырья и (или) материалов, используемых в производстве товаров; затраты на приобретение комплектующих изделий, подвергающихся монтажу, и (или) полуфабрикатов, подвергающихся дополнительной обработке; расходы на оплату труда персонала, участвующего в процессе производства товаров, выполнения работ, оказания услуг; расходы на обязательное пенсионное страхование, социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, обязательное медицинское страхование, обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, начисленные на оплату труда персонала; суммы начисленной амортизации по основным средствам, используемым при производстве товаров, выполнении работ, оказании услуг.

Расходы, понесенные при оказании услуг, организация в полном объеме признает в текущем отчетном (налоговом) периоде, без распределения прямых расходов на остатки незавершенного производства.

Основная сумма долга по полученным займам или кредитам учитываются в соответствии с условиями договоров на предоставлении займов или кредитных договоров в сумме фактически поступивших денежных средств или в стоимостной оценке других вещей, предусмотренной договором.

Дополнительные расходы, связанные с получением заемных средств, списываются на расходы в том отчетном периоде, в котором они произведены.

Проценты по заемным средствам включаются в состав прочих доходов и расходов организации – в соответствии с ПБУ 9/99 «Доходы организации» и ПБУ 10/99 «Расходы организации».

Проценты (подлежащие получению либо уплате) начисляются в конце каждого месяца по ставкам, указанным в договорах.

### **2.4 Расчеты по налогу на прибыль**

Информация о постоянных и временных разницах формируется в бухгалтерском учете на основании первичных учетных документов непосредственно по тем счетам бухгалтерского учета, в оценке которых они возникли. Величина текущего налога на прибыль определяется на основе данных об условном расходе (условном доходе) по налогу на прибыль, постоянных и отложенных налоговых активах и обязательствах, сформированных в бухгалтерском учете.

### **2.5 Дебиторская задолженность**

Общество создает резервы сомнительных долгов в случае признания дебиторской задолженности сомнительной с отнесением сумм резервов на финансовые результаты организации. Сомнительной считается дебиторская задолженность организации, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена

соответствующими гарантиями. Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично. В частности, сомнительной признается задолженность, установленная ст. 266 НК РФ. Если до конца отчетного года, следующего за годом создания резерва сомнительных долгов, этот резерв в какой-либо части не будет использован, то неизрасходованные суммы присоединяются при составлении бухгалтерского баланса на конец отчетного года к финансовым результатам.

### **3 Расшифровка показателей Бухгалтерского баланса**

#### **3.1 Нематериальные активы (строка 1110)**

В бухгалтерской отчетности нематериальные активы отражены по стоимости приобретения за вычетом начисленной линейным способом амортизации 256 293 617,59 руб. Нематериальные активы были приобретены в 2018-2025 г. Первоначальной стоимостью нематериального актива признается сумма, исчисленная в денежном выражении, равная величине оплаты в денежной и иной форме или величине кредиторской задолженности, уплаченная или начисленная при приобретении, создании актива и обеспечении условий для использования актива в запланированных целях. Срок полезного использования нематериального актива определяется исходя из срока действия прав организации на данный НМА и ожидаемый срок использования НМА, в течение которого организация предполагает получать экономические выгоды.

#### **3.2 Основные средства (строка 1150)**

В бухгалтерской отчетности основные средства отражены по стоимости приобретения за вычетом начисленной линейным способом амортизации 24 029 228,23 руб. Основные средства были приобретены в 2018-2025 г. В состав арендованного имущества по условиям договора входит арендуемое помещение, которое не нашло стоимостного отражения на забалансовом счете Общества в связи с невозможностью выделить арендодателем балансовую стоимость офисных помещений, занимаемых Обществом, из общей балансовой стоимости бизнес-центра.

Не отражено право пользования активом в соответствии с ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды",

Т.к. сумма арендной платы по договору с ООО «КИЛФОР», незначительна, договор аренды помещения в Ульяновске заключенный на 11 месяцев, считаем операционной арендой, по которой арендные платежи отражаются равномерно в течение срока аренды.

#### **3.3 Финансовые вложения (строка 1170)**

По строке 1170 в состав финансовых вложений входят:

- Покупка доли в УК ООО «ПЭЙ КИОСК» на сумму 44 729 150,64 руб.
- Покупка доли в УК АО «ОРАНЖ ДАТА» на сумму 104 000 000,00 руб.

#### **3.4 Запасы (строка 1210)**

В составе строки 1210 «Запасы» отражены:

- Товары на складе на сумму 390 793 028,70 руб.;
- Материалы на сумму 53 434 953,61руб.

Обесценения запасов не выявлено.

#### **3.5 Дебиторская задолженность (строка 1230)**

По строке 1230 в составе Дебиторской задолженности отражены:

- Задолженность покупателей за товары на сумму 100 098 562,753 руб.;
- Авансы, оплаченные поставщикам за товары на сумму 179 260 097,63 руб.;
- Расчеты по налогам и сборам 77 461 492,30 руб.;
- Авансы, выданные в под отчет сотрудникам организации 64 253,20 руб.;
- Задолженность прочих поставщиков и подрядчиков 28 711 223,15 руб.

Дебиторская задолженность отражена за минусом резерва, созданного по счету 63 в сумме 128 661 646,34 руб.

#### **3.6 Денежные средства и денежные эквиваленты (строка 1250)**

В составе денежных средств, отраженных по строке 1250, входят:

- Средства, находящиеся на расчетных счетах на сумму 33 476 337,01 руб.;

### **3.7 Прочие оборотные активы (строка 1260)**

По строке 1260 баланса отражены расходы будущих периодов на сумму 3 705 395,76руб.;

### **3.8 Отложенные налоговые обязательства (строка 1420)**

По строке 1420 баланса отражены отложенные налоговые обязательства (ОНО) 2 452 268,43 руб. Указанные отложенные налоговые обязательства были сформированы за счет временных разниц между стоимостью основных средств, а также нематериальных активов по данным бухгалтерского и налогового учета.

### **3.9 Кредиторская задолженность (строка 1520)**

В составе кредиторской задолженности по строке 1520 отражено:

- Задолженность перед поставщиками за поставленные товары и оказанные услуги на общую сумму 148 690 463,36 руб.;

- Авансы покупателей на общую сумму 443 235 490,95руб.;

- Задолженность по налогам и сборам на сумму 12 194 938,98 руб.

- Задолженность перед прочими поставщиками и подрядчиками 6 936 333,04 руб.

Отметим, что суммы задолженности по налогам и сборам, отраженные по состоянию на 31.12.2025 г. в бухгалтерском балансе, были перечислены в бюджет в 2026 г. согласно срокам оплаты.

### **3.8 Оценочные обязательства (строка 1540)**

- Включает себя резервы на отпуска на сумму 33 925 430,01 руб.

## **4 Расшифровка показателей Отчета о финансовых результатах**

### **4.1 Выручка (строка 2110)**

По строке 2110 отражено полученное Обществом вознаграждение по основному виду деятельности на сумму 1 979 740 210,036руб. Выручка указана за вычетом налога на добавленную стоимость.

### **4.2 Себестоимость продаж (строка 2120)**

Расходы, непосредственно связанные с основной деятельностью (строка 2120) составили - 819 634 842,83руб.

### **4.3 Коммерческие расходы (строка 2210)**

По строке 2210 отражены расходы на продажу на общую сумму -800 252 384,71 руб.

### **4.4 Управленческие доходы (строка 2220)**

По строке 2220 отражены расходы косвенные расходы на общую сумму -29 272 870,96 руб.

### **4.5 Проценты к получению (строка 2320)**

По строке 2320 отражены проценты полученные на общую сумму 18 575,34 руб.

### **4.6 Прочие доходы (строка 2340)**

По строке 2340 отражены прочие доходы организации на общую сумму 29 848 773,41 руб.

### **4.5 Прочие расходы (строка 2350)**

По строке 2350 отражены прочие расходы организации на общую сумму -65 569 913,50руб., в т.ч.:

- реализация прочего имущества - 7 862,17 руб.

- курсовые разницы - 799,34 руб.

- расходы на услуги банков - 656 619,82 руб.

- отчисления в оценочные резервы - 62 409 318,07руб.

## **5 Операции со связанными сторонами**

Единоличный исполнительный орган в 2025г. генеральный директор АО «Пи Джи групп» Финчуринов Владислав Валерьевич – учредитель 15% доли собственности в УК.

19 июня 2025г. Собрание общества постановило выплатить по итогам 2024 года дивиденды в размере 99 900 000 рублей учредителям исходя из их доли в УК. Выплата дивидендов (с учетом удержания налога на доходы физлиц в сумме 14 841 000,00 рублей) была произведена 25.07.2025г.

Таким образом, подведение итогов 2025 года показывает, что АО «Пи Джи групп» стабильно осуществляет деятельность. Чистая прибыль Общества составила 220 642 128,36 руб. Анализ финансовых показателей позволяет сделать вывод о наличии у Общества высокого потенциала для дальнейшего развития. Не предполагается прекращения деятельности Общества.

