



АО «МАРКОН-ХОЛОД»

196128, город Санкт-Петербург, улица Варшавская, дом 19, корпус 1, Литер А, помещение 27-Н, офис 9
ИНН 7842387150; КПП 781001001; р/сч 40702810255240000138 в Северо-Западном Банке Сбербанка РФ,
г. Санкт-Петербург; к/сч 30101810500000000653; БИК 044030653; ОГРН 1089847230923; ОКПО 85588779

Пояснения к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах АО «Маркон-Холод» за 2025 год

1. Информация об организации

Полное наименование: Акционерное общество «Маркон-Холод».

Юридический адрес: 196128, Санкт-Петербург, Варшавская ул., д.19, корпус 1, Литер А, пом.27-Н, офис 9. Телефон: (812) 615-80-35

Почтовый адрес: 196128, Санкт-Петербург, Варшавская ул., д.19, корпус 1, Литер А, пом.27-Н, офис 9.

АО «Маркон-Холод» зарегистрировано Межрайонной ИФНС РФ №15 по Санкт-Петербургу 06.06.2008 г., ОГРН: 1089847230923 (реквизиты Свидетельства: серия 78 №006841952).

ИНН/КПП: 7842387150/781001001(реквизиты Свидетельства: серия 78 №008737476)

В 2025 г. организация осуществляла следующие виды деятельности:

- оптовая торговля промышленными химическими веществами (ОКВЭД 46.75)-Основной;
- оптовая торговля эксплуатационными материалами и принадлежностями машин и оборудования (ОКВЭД 52.24.2);
- оказание услуг по организации доставки товаров покупателям (ОКВЭД 52.29);

В 2025 г. общество не осуществляло виды деятельности, подлежащие обязательному лицензированию. Крупных сделок не было.

Уставный капитал общества составляет 50 тыс. руб. (5000 обыкновенных именных акций номинальной стоимостью 10,00 руб., форма акции – бездокументарная).

Акции оплачены полностью. Изменений в УК в отчетном периоде не было.

Учредители, акционеры и бенефициарные владельцы:

Колесников В.В., ИНН 253712339100, гражданин РФ – 50% уставного капитала (2500 акций) гражданин Российской Федерации,

Уланов А.В., ИНН 780716002432, гражданин РФ – 50% уставного капитала (2500 акций) гражданин Российской Федерации

В соответствии с п. 7.1 Устава АО «Маркон-Холод» исполнительным органом Общества является генеральный директор Общества. Генеральный директор общества: Уланов Андрей Владимирович, утвержден на должность на основании Протокола № 2/2024 Внеочередного Общего собрания акционеров от 22.06.2024 г., утвержден на срок 5 лет с 01.07.2024г. Ответственное лицо за контроль за финансово-хозяйственной

деятельностью и надзор за подготовкой бухгалтерской (финансовой) отчетности в отчетном периоде Уланов А.В.,

Главный бухгалтер: Плясунова Елена Владимировна с 01.09.2023г. (приказ № 5 от 01.09.2023г.)

Организация имеет обособленные подразделения:

- Филиал АО «Маркон-Холод» в г. Москве, зарегистрирован 07.10.2008г, местонахождение 115516, г. Москва, ул. Промышленная, д.11А, стр.47,2 этаж, состоит на учете в ИФНС России №24 по г. Москве, КПП 772443001;

- Филиал АО «Маркон-Холод» в г. Ростове-на-Дону, зарегистрирован 24.10.2008г, местонахождение: 344064, Ростовская обл., г. Ростов-на-Дону, Радиаторный пер., д.7, корпус В; состоит на учете в ИФНС России по Октябрьскому р-ну г. Ростова-на-Дону КПП 616543001;

- Филиал АО «Маркон-Холод» в г. Пермь, зарегистрирован 08.09.2009г, местонахождение 614101, Пермский край, г. Пермь, ул. Кировоградская, д.12, пом.203, состоит на учете в ИФНС России по Кировскому р-ну г. Перми, КПП 590843001;

- Подразделение АО «Маркон-Холод» Симферополь, зарегистрировано 01.04.2021г, местонахождение 295000, Крым Республика, Симферополь г., Генерала Васильева ул., литера Ч, помещение 2, КПП 910245001;

- Подразделение АО «Маркон-Холод» Нарвское, зарегистрировано 01.07.2014, местонахождение 190020, Санкт-Петербург, Бумажная ул., д.16, корпус 3, лит.В, офис 324, состоит на учете в Межрайонной ИФНС России №8 по Санкт-Петербургу, КПП 783945001;

- Подразделение АО «Маркон-Холод» Краснодар, зарегистрировано 01.11.2016, местонахождение 350001, г. Краснодар, ул. им. Вишняковой, д.5/2, состоит на учете в ИФНС России №3 по городу Краснодару, КПП 230945001;

- Подразделение АО «Маркон-Холод» Казань, зарегистрировано 15.12.2016, местонахождение 420025, г. Казань, пер. Дорожный (Малые Клыки), д.3а, помещение 1-3, состоит на учете в Межрайонной ИФНС России №6, КПП 166045001.

По состоянию на 31.12.2025 г. дочерних и зависимых обществ нет.

Совместная деятельность не ведется.

Среднесписочная численность работающих по состоянию на 31.12.2025 г. составила 63 человека, включая обособленные подразделения, по состоянию на 31.12.2024 г. составляла 60 человек, включая обособленные подразделения.

Заработная плата основного управленческого персонала в 2025 г. составила:

- 1413,3 тыс. руб. – заработная плата генерального директора, в т.ч. НДФЛ – 183,7тыс.руб., страховые взносы – 275,39тыс.руб.

- 772,2 тыс. руб. – заработная плата заместителя генерального директора, в т.ч. НДФЛ - 100,4тыс.руб., страховые взносы – 177,86тыс.руб.

Сумма страховых взносов, начисленная с сумм выплат основному управленческому персоналу, составила 453, 25тыс.руб

Долгосрочных вознаграждений управленческому персоналу в отчетном периоде не начислялось и не выплачивалось.

Организация находится на общем режиме налогообложения.

Ответственным за контроль (ЛОКУ) за финансово-хозяйственной деятельностью и надзор за подготовкой бухгалтерской (финансовой) отчетности в отчетном периоде переданы Уланову Андрею Владимировичу.

АО «Маркон-Холод» 10.08.2017 г. было включено в реестр СМП как среднее предприятие. В 2025 г. на основании статьи 4 Закона от 24.07.2007 №209-ФЗ общество также являлось субъектом среднего предпринимательства. (включено в реестр 10.07.2024г.).

В 2025г. АО «Маркон-Холод» для ведения финансово-хозяйственной деятельности арендовало нежилые помещения и земельные участки:

Арендодатель	Объект аренды	Номер, дата договора
ООО «Центр Управления Недвижимостью»	Нежилое помещение (офис) по адресу: 190020, СПб, ул. Бумажная, д.16, корпус 3, лит.В, 256,8 кв.м./269,4кв.м.	№ 153-14/В от 01.08.2024г. № 153-15/В от 01.07.2025г.
АО «Новое строительство»	Нежилое помещение (офис) г. Санкт –Петербург, Варшавская ул., 19 корпус 1 литера А, пом. 27-Н, офис 9 – 10,8 кв. м.	№ 9/25 от 14.10.2024г. № 9/26 от 14.09.2025г.
ИП Львова Н.Е.	Нежилое помещение (офис) г. Москва, ул. Промышленная, 42, 641,8м2, д. 11 А, 90,4 кв.м.	№ИП/О-12/25 от 01.06.2025г №ИП/С-14/25 от 01.11.2025г №ИП/О -27/24 от 01.07.2024г № ИП/С-15/24 от 01.12.2024г
ООО «Бизнес-парк Вавилова»	Нежилые помещения (офис и склад) г. Ростов-на-Дону, Радиаторный пер., 7В, 292,4 кв.м.	№ БПВ-24 от 01.10.2025г № БПВ-24 от 01.11.2024г
ООО «Промстройсервис»	Нежилое помещение (офис № 203) г. Пермь, ул. Кировоградская, 12; 27,5 кв.м.	№ 0107/24-203 от 01.07.2024г Расторгнут 31.05.2025г.
ИП Уланов А.В. ИП Колесников В. В.	Земельные участки 2558 кв.м., 9713кв.м., 12938кв.м. Ленинградская область, МО Горбунковское сельское поселение, д. Разбегаево	№ 194/12/2022 от01.12.2022г № 28/11 аренды зем.участков от 28.11.2025г
АО «Центр материально-технического обеспечения»	Нежилое помещение (офис и склад) г. Краснодар, ул. Вишняковой, д. 5/2, 401кв.м.	№ 65/2024 от 01.12.2024г № 53/2025 от 01.11.2025г
ИП Шамсутдинов Р. Х.	Нежилое помещение (офис и склад) г. Казань, пер. Дорожный, 3а; 137,7 кв.м.	№ 67-12-21 (аренда склада 4) от 01.12.2021г № 08-08-18 от 01.08.2018г №07-05-25 от 01.05.2025г
ООО «Энк-Ам»	Нежилое помещение (офис и склад) г. Пермь, ул.Кировоградская,12	№0106/25-203 от 01.06.2025г
ООО «Сервисстрой»	Нежилое помещение (офис, склад) г. Симферополь, ул. Генерала Васильева, 27, лит.Ч,пом.2, 142,3м2	№38/А от 30.11.2023

Для проверки и подтверждения достоверности годовой отчетности организация привлекает профессиональную аудиторскую организацию, являющуюся членом СРО
- ООО «ПромСтройАудит Консалт», ОРНЗ 11906110743.

Услуги по ведению реестра владельцев именных ценных бумаг АО «Межрегиональный регистраторский центр», филиал в г.Санкт-Петербурге (место нахождения – 198188, СПб, ул.Зайцева, д.41, оф.174) договор №32/СП от 01.08.2014г.

2. Информация об учетной политике организации

1.

2.1. В настоящих пояснениях раскрываются принятые при формировании учетной политики способы бухгалтерского учета, существенно влияющие на оценку и принятие решений заинтересованными пользователями бухгалтерской отчетности.

2.2. При формировании учетной политики организация не применяла допущения, отличные от указанных в п. 5 ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации»:

- активы и обязательства организации существуют обособленно от активов и обязательств собственников этой организации и активов и обязательств других организаций (допущение имущественной обособленности);

- организация будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у нее отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке (допущение непрерывности деятельности);

- принятая организацией учетная политика применяется последовательно от одного отчетного года к другому (допущение последовательности применения учетной политики);

- факты хозяйственной деятельности организации относятся к тому отчетному периоду, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами (допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности).

2.3. При оценке активов организации используются единые принципы:

- имущество, приобретенное за плату, оценивается путем суммирования фактически произведенных затрат на его приобретение;

- имущество, произведенное в самой организации, оценивается по сумме всех фактических расходов на его создание (изготовление) и монтаж;

- имущество, стоимость которого при приобретении определена в иностранной валюте, оценивается по курсу ЦБ РФ, действующему на дату перехода права собственности.

2.4. При формировании показателей бухгалтерского учета существенными признаются обстоятельства, значительно влияющие на достоверность отчетности.

Показатель считается существенным и приводится обособленно в бухгалтерском балансе, отчете о финансовых результатах, отчете об изменениях капитала или отчете о движении денежных средств, если его нераскрытие может повлиять на экономические решения заинтересованных пользователей, принимаемые на основе отчетной информации.

Для раскрытия информации в бухгалтерской отчетности существенной признается сумма, составляющая 10% и более от показателя статьи бухгалтерской отчетности.

Показатели, составляющие менее 10% от показателя статьи, приводятся обособленно в случае, если это обусловлено их характером либо конкретными обстоятельствами возникновения.

Показатели, каждый из которых в отдельности незначителен, приводятся в бухгалтерской отчетности общей суммой с дальнейшим раскрытием в пояснениях к отчетности.

Ошибка признается существенной, 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.

Существенной признается ошибка, составляющая 10 % и более в отношении к Общему итогу соответствующих разделов бухгалтерской отчетности за отчетный год.

2.5. Для обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности организация проводит инвентаризацию имущества и обязательств организации:

- основных средств - 1 раз в три года по состоянию на 31 декабря, перед составлением годовой бухгалтерской отчетности;
- материальных остатков на складах – ежеквартально, перед составлением квартальной и годовой бухгалтерской отчетности;
- дебиторской и кредиторской задолженности, нематериальных активов, финансовых вложений, незавершенного производства, расходов будущих периодов, денежных средств, денежных документов – 1 раз в год по состоянию на 31 декабря, перед составлением годовой бухгалтерской отчетности.

2.6. Изменение первоначальной стоимости основных средств, в которой они приняты к бухгалтерскому учету, допускается в случаях достройки, дооборудования реконструкции, модернизации, частичной ликвидации и переоценки объектов основных средств.

2.7. Амортизация имущества производится линейным способом исходя из первоначальной стоимости объекта и срока его полезного использования.

2.8. Организация начинает и прекращает начисление амортизации объекта основных средств с 1-го числа месяца, следующего за месяцем признания или списания объекта основных средств соответственно.

2. В качестве инвентарного объекта учитывается объект ОС со всеми его приспособлениями и принадлежностями. При наличии у одного объекта нескольких частей, стоимость и сроки полезного использования которых существенно отличаются от стоимости и срока полезного использования объекта в целом, каждая такая часть признается самостоятельным инвентарным объектом.

Самостоятельными инвентарными объектами признаются также существенные по величине затраты организации на проведение ремонта, технического осмотра, технического обслуживания объектов ОС с частотой более 12 месяцев или более обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев. Величина затрат признается существенной, если она превышает 30 % первоначальной стоимости основного средства.

Основные средства оцениваются по первоначальной стоимости, применяется линейный способ амортизации.

Начисление амортизации объекта основных средств:

- начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете.

ОС распределяются по следующим группам и видам:

- недвижимость, которая используется в производственной деятельности;
- инвестиционная недвижимость;
- машины и оборудование;
- транспортные средства;
- производственный и хозяйственный инвентарь;
- прочие виды основных средств.

2.9. Организация проверяет элементы амортизации объекта основных средств на соответствие условиям его использования по состоянию на 31 декабря отчетного года, а также при возникновении обстоятельств, в результате которых изменяется:

- способ начисления амортизации;
- первоначальный срок полезного использования более чем на 5 процентов;
- ликвидационная стоимость более чем на 10 процентов.

В случаях улучшения (повышения) первоначально принятых нормативных показателей функционирования объекта основных средств в результате проведенной реконструкции или модернизации организацией пересматривается срок полезного использования по этому объекту.

2.10. Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость более 100 000 (сто тысяч) рублей

2.11. Изменение первоначальной стоимости основных средств, в которой они приняты к бухгалтерскому учету, допускается в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, частичной ликвидации и переоценки объектов основных средств.

2.12. Стоимость объекта основных средств, который выбывает или не способен приносить организации экономические выгоды в будущем, подлежит списанию с бухгалтерского учета.

Выбытие объекта основных средств имеет место в случае продажи; прекращения использования вследствие морального или физического износа; ликвидации при аварии, стихийном бедствии и иной чрезвычайной ситуации; передачи в виде вклада в уставный (складочный) капитал другой организации, паевой фонд; передачи по договору мены, дарения; внесения в счет вклада по договору о совместной деятельности; выявления недостачи или порчи активов при их инвентаризации; частичной ликвидации при выполнении работ по реконструкции; в иных случаях.

Если списание объекта основных средств производится в результате его продажи, то выручка от продажи принимается к бухгалтерскому учету в сумме, согласованной сторонами в договоре.

Доходы и расходы от списания с бухгалтерского учета объектов основных средств отражаются в бухгалтерском учете в отчетном периоде, к которому они относятся. Доходы и расходы от списания объектов основных средств с бухгалтерского учета подлежат зачислению на счет прибылей и убытков в качестве прочих доходов и расходов.

2.13. Стоимость права пользования активом принимается равной его справедливой стоимости, а стоимость обязательства по аренде - приведенной стоимости остающихся неуплаченными арендных платежей, дисконтированных по ставке, по

которой организация привлекла или могла бы привлечь заемные средства на сопоставимых с договором аренды условиях.

Оценка необходимости признания ППА и обязательства по аренде производится в отношении каждого предмета аренды.

Организация использует право не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде, если:

- срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды.

Решение об использовании этого права по каждой группе однородных по характеру и способу использования предметов аренды, в отношении которых выполняются указанные ниже условия, закрепляется отдельным приказом руководителя;

- если договор заключен на неопределенный срок, то ФСБУ 25/2018 не применяется.

Предмет договора, которым не определен срок аренды, не признается объектом учета аренды в принципе (подп. 1 п. 5 ФСБУ 25/2018).

- рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (то есть стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300 000 руб. и при этом арендатор имеет возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов.

Общество не располагает информацией о стоимости арендованных основных средств.

2.14. Проверка объектов ОС на обесценение проводится в порядке МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов» ежегодно перед составлением годовой бухгалтерской отчетности.

2.15. В составе НМА учитываются объекты:

- отсутствие материально-вещественной формы

- использование нематериального актива в ходе обычной деятельности организации

- возможность выделения или отделения (идентификации) от других активов

- возможность достоверного определения первоначальной стоимости

- способность приносить экономические выгоды

- предназначение НМА к использованию более 12 месяцев.

Нематериальные активы принимаются к бухгалтерскому учету в сумме фактических расходов на их приобретение или создание (первоначальной стоимости).

2.16. Фактическая (первоначальная) стоимость нематериального актива, приобретенного по договору, предусматривающему исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами, определяется исходя из стоимости активов, переданных или подлежащих передаче организацией. Стоимость активов, переданных или подлежащих передаче организацией, устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно организация определяет стоимость аналогичных активов.

При невозможности установить стоимость активов, переданных или подлежащих передаче организацией по таким договорам, стоимость нематериального актива, полученного организацией, устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах приобретаются аналогичные нематериальные активы.

2.17. Переоценка объектов нематериальных активов по текущей рыночной стоимости не производится. Способ амортизации НМА проверяется организацией ежегодно на необходимость его уточнения.

2.18. Амортизация нематериальных активов производится линейным способом исходя из фактической (первоначальной) стоимости объекта и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока полезного использования объекта. Начисление амортизации НМА иными способами не производится.

2.19. В случае существенного изменения продолжительности периода, в течение которого организация предполагает использовать актив, срок его полезного использования подлежит уточнению. Возникшие, в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности как изменения в оценочных значениях.

2.20. Учет запасов ведется в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденным Приказом Минфина России от 15.11.2019 №180н.

2.21. Организация отражает последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 5/2019 перспективно. Единицей бухгалтерского учета запасов номенклатурная единица

2.22. Организация не применяет ФСБУ 5/2019 в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд. К этой категории относятся следующие запасы: офисная бумага, картриджи, канцелярские принадлежности, подарки к праздникам для сотрудников и партнеров.

2.23. Стоимость транспортно-заготовительных расходов товаров отражается на счете 41 и распределяется между различными видами товаров пропорционально их количеству. ТЗР на доставку и перемещение товаров, не учтенные в стоимости приобретения товаров, учитываются на счете 44 и подлежат распределению между проданным товаром и остатком товара на складе на конец каждого месяца.

2.24. При отпуске МПЗ в производство, продаже или ином выбытии их оценка производится по средней себестоимости (взвешенной за месяц).

В течении месяца выпущенная продукция предварительно оценивается по плановой стоимости, затраты распределяются между наименованием продукции пропорционально суммам всех прямых затрат. К прямым относятся затраты, которые напрямую связаны с производством и реализацией конкретного вида продукции, работами или услугами и полностью относятся на их себестоимость

- материальные затраты на производство конкретного вида продукции (например, на сырьё, основные и вспомогательные материалы);
- амортизация основных производственных фондов, выпускающих конкретный вид продукции;
- заработная плата производственного персонала, занятого выпуском конкретных видов продукции и пр.

К косвенным затраты, которые невозможно или экономически нецелесообразно напрямую отнести на себестоимость конкретного вида выпускаемой продукции:

- общехозяйственные расходы — расходы на управление организацией и ее обслуживание (в бухгалтерском учёте отражаются на счёте 26);
- коммерческие расходы — расходы, связанные с реализацией продукции (работ или услуг) (в бухгалтерском учёте учитываются на счёте 44).

2.25. Расходы общества по обычным видам деятельности признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, исходя из принципа временной определенности фактов хозяйственной деятельности (методом начисления)

2.26. Общество ведет учет общехозяйственных (управленческих, которые не имеют прямого отношения к производству, хранению, транспортировке или продвижению товаров и услуг) расходов с применением счета 26 в разрезе видов затрат. Сумма общехозяйственных расходов, осуществленных в отчетном периоде, в полном объеме

относится на уменьшение доходов от реализации товаров, оказания услуг (непосредственно списывается в кредит счета 90)

2.27. Общество ведет учет расходов на продажи (коммерческих расходов, издержки на продажу товаров, работ, услуг) с применением счета 44 в разрезе видов расходов.

Сумма коммерческих расходов (за исключением ТЗР на доставку и перемещение приобретенных товаров), осуществленных в отчетном периоде, в полном объеме относится на уменьшение доходов от реализации товаров, оказания услуг (непосредственно списывается в кредит счета 90)

2.28. Выручка от реализации покупных товаров, работ, услуг, имущества признается по мере отгрузки товара покупателям, оказания услуг, выполнения работ (методом начисления).

2.29. Выручка от выполнения работ, услуг, продажи продукции с длительным циклом изготовления признается по завершении выполнения работы, оказания услуги, изготовления продукции в целом.

2.30. Доходы от сдачи имущества в аренду (субаренду) признаются доходами от обычных видов деятельности

2.31. В соответствии с ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» организация в лице руководителя и главного бухгалтера на отчетную дату осуществляет проверку наличия оценочных обязательств, условных обязательств и условных активов, обоснованности их признания и достоверности их признанной величины.

2.32. В течение года организация ежемесячно формирует оценочное обязательство в виде резерва предстоящих расходов на оплату отпусков по формуле: (фактические расходы на оплату труда + страховые взносы) * процент ежемесячных отчислений в резерв. Процент ежемесячных отчислений в резерв определяется на основании специального расчета (сметы) на начало каждого отчетного года.

По состоянию на 31 декабря отчетного года величина оценочного обязательства на оплату отпусков инвентаризируется и корректируется с учетом положений ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы».

2.33. Организация создает резервы по сомнительным долгам на основании п.70 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ (утверждено Приказом МФ РФ от 29.07.2008 №34н).

Оценка дебиторской задолженности на предмет необходимости создания резерва по сомнительным долгам осуществляется на конец каждого отчетного периода. При этом учитываются следующие обстоятельства:

- нарушение сроков оплаты;
- значительные финансовые затруднения должника, ставшие известными из СМИ или других источников;
- возбуждение процедуры банкротства в отношении должника;
- невозможность удержания имущества должника;
- обеспеченность долга залогом, задатком, поручительством, банковской гарантией и т.п.

В сумму резерва организация включает сомнительные долги, возникшие в связи с реализацией товаров (выполнением работ, оказанием услуг), которые не погашены или с высокой степенью вероятности не будут погашены в сроки, установленные договором, и не обеспечены соответствующими гарантиями.

В сумму резерва для целей бухгалтерского учета организация включает также сомнительные долги, возникшие в связи с перечислением авансов поставщикам товаров, работ, услуг; с невозвратом

подотчетных сумм; суммы непогашенных займов и процентов по ним; прочую дебиторскую задолженность.

Величина резерва является оценочным значением и определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) и оценки вероятности погашения долга.

2.34. В состав финансовых вложений включаются активы при выполнении условий:

- наличие надлежаще оформленных документов;
- переход к организации финансовых рисков, связанных с финансовыми вложениями;
- способность приносить организации экономические выгоды в будущем в виде процентов, дивидендов либо прироста их стоимости.

2.35. Первоначальная стоимость финансовых вложений определяется по фактическим затратам, связанным с их приобретением. Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, не переоцениваются.

2.36. Выбытие финансовых вложений в случае погашения, продажи, передачи в виде вклада в уставный капитал и пр. признается в бухгалтерском учете организации на дату прекращения действия условий принятия их к бухгалтерскому учету.

2.37. Доходы и расходы, связанные с финансовыми вложениями, учитываются в составе прочих доходов и расходов.

2.38. выбытии актива, принятого к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, по которому не определяется текущая рыночная стоимость, его стоимость определяется по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

2.39. Эквиваленты денежных средств – это краткосрочные высоколиквидные инвестиции, которые можно легко конвертировать в известные суммы денежных средств и которые подвержены лишь незначительному риску изменения стоимости.

Под краткосрочным подразумевается период в три месяца с момента приобретения инвестиции, оставшийся до ее погашения.

В состав денежных средств и их эквивалентов входят:

- деньги в кассе;
- денежные средства в пути;
- деньги на текущих счетах организации (рублевых и валютных), доступные для использования;
- банковские переводные векселя и прочие векселя, планируемые к погашению или продаже не более чем через 3 месяца с даты приобретения;
- депозиты до востребования и сроком до трех месяцев.

Инвестиции, имеющие более длительный срок погашения по состоянию на дату приобретения, не становятся эквивалентами денежных средств после того, как период

времени, оставшийся до их погашения, уменьшится до трех месяцев.

Банковские овердрафты отражаются в составе задолженности по кредитам и займам полученным.

Банковские овердрафты, подлежащие погашению по первому требованию банка и составляющие неотъемлемую часть политики по управлению денежными потоками,

включаются в остаток денежных средств или их эквивалентов для целей отчета о движении денежных средств.

При формировании отчета о движении денежных средств в составе денежных потоков

по оплате труда работников, помимо самих сумм оплаты труда, отражаются:

- удержанные из доходов работников по оплате труда и перечисленные в бюджет суммы НДФЛ;

- удержанные из доходов работников по оплате труда и перечисленные взыскателям суммы по исполнительным листам, а также другие удержания;

- суммы страховых взносов в государственные внебюджетные фонды, начисленные с оплаты труда работников.

В отчете о движении денежных средств, кроме потоков, перечисленных в ПБУ №23/2011, отражаются свернуто:

- платежи поставщикам (подрядчикам) за вычетом возвращенных денежных средств (авансов);

- поступления от покупателей (заказчиков) за вычетом, возвращенных денежных средств (авансов);

- другие платежи и поступления за вычетом возвращенных денежных средств.

2.40. Лизинговые платежи учитываются в составе денежных потоков от финансовых операций. Денежные потоки, связанные с предоставлением краткосрочных процентных. Беспроцентных займов, отражаются в составе денежных потоков от текущих операций.

2.41. Бухгалтерская отчетность сформирована организацией исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

Бухгалтерская отчетность составлена на основе данных бухгалтерского учета в соответствии с требованиями Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Российскими стандартами (Положениями по Бухгалтерскому учету) по формам, утвержденным Приказом Министерства финансов РФ от 04.10.2023г. № 157н.

2.42. При формировании бухгалтерской отчетности организация не допускала отступления от правил Бухгалтерского учета и отчетности.

2.43. При подготовке бухгалтерской отчетности отсутствовала значительная неопределенность в отношении событий и условий, которые могут породить существенные сомнения в применимости допущения непрерывности деятельности.

2.44. Годовая бухгалтерская отчетность организации составляется централизованной бухгалтерией в следующих объемах:

- Бухгалтерский баланс;
- Отчет о финансовых результатах;
- Отчет об изменениях капитала;
- Отчет о движении денежных средств;
- Пояснения к бухгалтерской отчетности.

Промежуточная отчетность не составляется.

2.45. Организация не применяет ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам» на основании п.2, т.к. не является эмитентом публично размещаемых ценных бумаг.

3. Пояснения к бухгалтерской отчетности.

3.1. В связи с вступлением с 2025 года в силу ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» были внесены изменения в учетную политику, в структуру бухгалтерской отчетности и, соответственно, для обеспечения сопоставимости показателей БФО 2025 года была произведена корректировка данных БФО за 2024 год. Сравнительные показатели в бухгалтерском балансе и отчете о финансовых результатах за предшествующий отчетный период 2024 год приведены в сопоставимый вид с показателями на отчетную дату (за отчетный период) 2025 года. Данные исправления в БФО представлены «в таблице ниже:

В отчете о финансовых результатах

Статья отчета о финансовых результатах	Отклонение за 2024 г.	За 2024 г. (до пересчета), тыс.руб.	За 2024 г. (после пересчета) тыс.руб.
2340 «Прочие доходы»	57 325	61 753	4 428
2350 «Прочие расходы»	57 325	94 845	37 520
Прибыль (убыток) от продаж	-	-	-

4. Пояснения к Бухгалтерскому балансу

3.2. Информация о наличии и движении нематериальных активов приведена в Таблицах раздела 3 «Нематериальные активы» табличной формы Пояснений к бухгалтерской отчетности.

Организацией проведена проверка нематериальных активов и капитальных вложений в нематериальные активы на обесценение в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 "Обесценение активов", по результатам которой обесценение нематериальных активов и капитальных вложений в нематериальные активы не установлено

тыс.руб.

Нематериальные активы организации	На начало периода	Увеличение стоимости	На конец периода	Срок полезного использования (месяцев)
Брендбук	268,0	x	268,0	120
ПО Модуль исключительного права "API Ценовой " для АО Маркон Холод"		1 666,67	1 666,67	36
ПО Модуль исключительного права "Автоматизация бизнес -процессов"	833,33	x	833,33	36
ПО Модуль исключительного права "Анализ ключевых бизнес-показателей " для АО Маркон Холод"	x	416,67	416,67	36
ПО Модуль исключительного права "Интерфейс для работы 1С "	1 083,33	x	1 083,33	36
ПО Модуль исключительного права "Обновление внутренних модулей и пользовательских функций"	x	583,33	583,33	36

ПО Модуль исключительного права "Платформа работы с внешними товарными площадками " для АО Маркон"	2 000,00	x	2 000,00	36
ПО Модуль исключительного права "Расширенная автоматизация и модернизация " для АО Маркон Холод"	x	1 125,00	1 125,00	36
ПО Модуль исключительного права "Система мониторинга"	583,33	x	583,33	36
ПО Модуль исключительного права "Управления неликвидными товарами, заказами и валовой прибылью"	666,66	x	666,66	36
ПО Модуль исключительного права "Функциональность и оптимизация " для АО Маркон Холод"	x	1 416,67	1 416,67	36
ПО Модуль исключительного права Внутренняя система управления товарными предложениями и контентом	625,00	x	625,00	36
ПО Модуль исключительного права "Товарная платформа и интеграция"	x	1 250,00	1 250,00	36
ПО Модуль исключительного права "Электронная коммерция"	x	1 500,00	1 500,00	36
ПО Модуль неисключительного права «АСМ CRM» для 1С:Предприятие 8(до 10 пользователей)	x	134,09	134,09	60
ПО Модуль неисключительного права «АСМ CRM» для 1С:Предприятие 8(до 50 пользователей)	x	429,14	429,14	60
Итого	6 059,66	8 521,57	14 581,23	x

3.3. Информация о наличии, движении. Начисленной амортизации. Изменения первоначальной стоимости в результате достройки, дооборудования, реконструкции и ликвидации основных средств приведена в разделе 4 «Основные средства» табличной формы Пояснений к бухгалтерской отчетности.

В отчетном периоде, а также в других периодах, предшествующих отчетному и отраженных в бухгалтерской отчетности на 31.12.2025г., у Общества отсутствовали:

- объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию, находящиеся в процессе государственной регистрации;
- объекты основных средств, стоимость которых не погашается;
- объекты основных средств, полученные по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами.

Организация проводит проверку ОС (за исключением инвестиционной недвижимости ОС) на обесценение в порядке, установленном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 "Обесценение активов". Признаков обесценения в 2025г. не выявлено.

Расшифровка остаточной стоимости ОС за 2025г.

Счет учета	На начало периода	За период				На конец периода
		Увеличение стоимости	Начисление амортизации и (износа)	Уменьшение стоимости	Списание амортизации и (износа)	
Группа учета ОС	Остаточная стоимость					Остаточная стоимость
Основное средство, Инвентарный номер, Дата принятия к учету, Первоначальная стоимость						
01.01	10 748,20	2 391,53	3 809,13	233,24	1 438,30	12 522,94
Машины и оборудование (кроме офисного)	6 828,65	375,76	1 853,09	x	408,47	5 759,79

Офисное оборудование	462,13	x	358,19	233,24	603,99	474,69
Транспортные средства	2 370,46	1 827,73	921,28	x	x	5 264,21
Производственный и хозяйственный инвентарь	264,67	x	368,94	x	425,84	321,57
Другие виды основных средств	822,29	188,04	307,65	x	x	702,68
01.03	64 300,16	56 670,54	16 275,73	2 571,34	212,16	100 348,51
Здания	50 522,11	16 592,67	10 963,45	2 571,34	212,16	53 792,16
Транспортные средства	6 479,00	4 958,33	2 964,71	x	x	6 485,34
Земельные участки	7 299,05	35 119,54	2 347,57	x	x	40 071,01
Итого	74 619,78	59 062,08	20 084,86	2 804,58	212,16	112 871,45

Для целей бухгалтерского учета под капитальными вложениями понимаются затраты организации на приобретение, создание, улучшение объектов основных средств, объектов нематериальных активов, а также восстановление объектов основных средств.

Единицей учета капитальных вложений является приобретаемый, создаваемый, улучшаемый объект основных средств, объект нематериальных активов или восстанавливаемый объект основных средств.

Капитальные вложения признаются в бухгалтерском учете в сумме фактических затрат на приобретение, создание, улучшение объектов основных средств, объектов нематериальных активов, а также на восстановление объектов основных средств. Организация проводит проверку капитальных вложений на обесценение в порядке, установленном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 "Обесценение активов".

3.3.1. Для ведения хозяйственной деятельности организацией были заключены договоры финансового лизинга:

№ п/п	№ договора	Лизингодатель	Балансодержатель	Предмет лизинга	Сумма договора, в т.ч. НДС, тыс. руб.	Срок погашения
1	№42871-СПБ-24-АМ-Л от 23.10.2024	ООО «Альфаавтомобиль»»	ООО «Альфаавтомобиль»»	VOLKSWAGEN JETTA VS7	3786	30.10.2025
2	№ 15216-СПБ-25-АМ-Л от 10.07.2025	ООО «Альфаавтомобиль»»	ООО «Альфаавтомобиль»»	RENAULT Master	6 416	31.08.2026
				ИТОГО:	6 391	

3.4. Информация о наличии и движении финансовых вложений приведена в Разделе 5 «Финансовые вложения» табличной формы Пояснений к бухгалтерской отчетности. Финансовые вложения, по которым определяется текущая рыночная стоимость, отсутствуют. Организация по состоянию на 31 декабря при наличии признаков обесценения проводит проверку финансовых вложений на обесценение.

3.4.1. По состоянию на 31.12.2025 г. долгосрочные финансовые вложения АО «Маркон–Холод» (строка 1170 Баланса):

- Предоставленный займ ООО «Марконфлекс» 10 960, 0тыс.руб (договор займа №2/2024 от 27.08.2024г.)

3.4.2. По состоянию на 31.12.2025 г. краткосрочные финансовые вложения АО

«Маркон-Холод» (строка 1240 Баланса) составляют 25 000 тыс. рублей.
 - Предоставленный займ ООО «Маркон-Холод» 25 000, 0тыс.руб (договор займа №05/11/25 от 05.11.2025г.)

3.5 Информация о наличии и движении ТМЦ.

Информация о наличии и движении Запасов приведена в Разделе 6 «Запасы» табличной формы Пояснений к бухгалтерской отчетности.

В течение 2025г. движение товаров отражено в таблице:

Счет, Наименование счета	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
41, Товары	507 203	х	2 807 516	2 659 415	655 304	х
41.01, Товары на складах	498 350	х	2 803 373	2 655 094	646 629	х
41.03, Тара под товаром и порожня	8 852	х	4 143	4 321	8 675	х
Прочие	2 419	х	20 281	20 380	2 307	х
Итого	509 622	х	2 827 797	2 679 795	657 611	х

Организация провела тест на обесценение запасов на 31.12.2025г. Признаков обесценения не выявлено.

3.6. Информация о наличии и движении дебиторской и кредиторской задолженности приведены в Разделах 7 «Дебиторская задолженность», 8 «Обязательства» табличной формы Пояснений к бухгалтерской отчетности.

На 31.12.2025г. АО «Маркон-холод» имела дебиторская задолженность в сумме 134 340тыс.руб:

По поставщикам и подрядчикам, в т.ч.

- ООО Team of Traders – 10 000,0тыс.руб.

- ООО ТопАвтоДрайв – 1 519,1тыс.руб.

- ZHEJIANG PILOT FREE TRADE ZONE MAG SUPPLY CHAIN CO., LTD – 8 778,1тыс.руб.

- ООО ЕВРОЭКСПО-КОММ – 982,2тыс.руб.

По покупателям и заказчикам: в т.ч. АВРОРА БАУ АГ ООО – 261 32,9тыс.руб., ООО "МАРКОНФЛЕКС 77 692,5тыс.руб. и пр.

У организации на 31.12.2025 имеются кредиторская задолженность

По поставщикам и подрядчикам:

Отражена задолженность на сумму 20 3362тыс. руб., в т.ч.

- ООО Русский Восток – 13 066,0тыс.руб.

- ООО ХОЛОДБУТИК – 33 120,0тыс.руб.

- ООО ЭЛЕКТРОТЕХНИЧЕСКИЕ ГАЗЫ – 20 940,0тыс.руб.

Признано пеней, штрафов и неустоек за нарушение условий договоров 1380,0тыс.руб.

По покупателям и заказчикам:

Отражена задолженность в сумме полученных авансов и предоплат 3 785, 77тыс.руб, в т.ч. ООО "Маркон-Холод"-2 348, 41тыс.руб

По дивидендам: Отражена задолженность по выплате дивидендов — 69 600,73тыс.руб. Задолженность относится к краткосрочной.

В отчетном периоде АО «Маркон-Холод» не имеет действующих кредитных договоров.

На 31.12.2025г. сформирован резерв по сомнительным долгам.

Контрагенты	С-до на 31.12.2025г. тыс.руб	Срок задолженности, дн.
ООО Globalsellers.	2 954,0	Свыше 365
INTOUR JSC	1 442,0	Свыше 365
HANGZHOU SAIWEI MOTOR CO., LTD	6,4	Свыше 365
ООО Team of Traders	10 000,0	Свыше 365
ООО АВРОРА БАУ АГ	13 066,5	364
ООО АВТОДОРПРОЕКТ	900,0	Свыше 365
ИП Бутырских Н.С.	0,8	Свыше 365
ООО ВК ЦИФРОВЫЕ ТЕХНОЛОГИИ	117,3	183
ООО ВОЛГА ХОЛОД ИНЖИНИРИНГ	120,7	Свыше 365
ООО ЕВРОЭКСПО-КОММ	982,2	101
Единая электронная торговая площадка	15,7	Свыше 365
Интерфакс	3,0	Свыше 365
ООО ИСП ИНКО-НЭТ	1,5	Свыше 365
ООО КЕХ ЕКОММЕРЦ	0,5	Свыше 365
ООО МАРКОНФЛЕКС	38 846,4	178
ЛЕНЗЕМКАДАСТР ООО	175,0	Свыше 365
ООО Лорд	1,8	Свыше 365
МЕГАФОН ПАО	13,9	149
Министерство финансов Республики Татарстан (АО "АГЗРТ", л/с ЛР007020009-ЗРФАГЗ)	8,3	Свыше 365
ПРОСПЕКТ ХОЛОДА ООО	16,1	Свыше 365
ПЭК ООО (ИНН 7721823853)	14,7	Свыше 365
СВЯЗЬИНВЕСТРЕГИОН ООО	7,2	275
ООО ТопАвтоДрайв	1 519,1	Свыше 365
Итого	70 213,4	

3.7. Организация в лице руководителя и главного бухгалтера в соответствии с ПБУ 8/2010 осуществила проверку наличия оценочных обязательств, условных обязательств и условных активов по состоянию на 31 декабря 2025г. По итогам проверки у организации выявлено наличие оценочного обязательства по оплате отпусков (включая страховые взносы) в сумме 9002 тыс. руб. Данная сумма отражена в строке 1540 «Оценочные обязательства», а также в Разделе 8.3 «Оценочные обязательства» табличной формы Приложений к бухгалтерской отчетности. Иные оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы не выявлены.

3.8. Информация о структуре отложенных налоговых обязательствах и активах приведена в таблицах

Информация о структуре отложенных налоговых активах:

Счет, Наименование счета	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Виды активов и обязательств						
09, Отложенные налоговые активы	33 698,62		19 265,52	8 949,10	44 015,03	
Издержки обращения	1,94			1,94		
Кредиторская задолженность	1,97		0,24	1,97	0,24	
Нематериальные активы	7,75		26,04	2,81	30,98	

Основные средства	10,81		0,92	4,95	6,78	
Расходы будущих периодов	6 508,53			5 992,97	515,56	
Резервы сомнительных долгов	3 735,59		929,80	90,46	4 574,93	
Товары	6,47		17,31	6,47	17,31	
Арендные обязательства	23 422,69		18 291,21	2 847,53	38 866,38	
Проценты по обязательствам	2,85				2,85	
Итого	33 698,61		19 265,52	8 949,10	44 015,03	

Информация о структуре отложенных налоговых обязательствах:

Счет, Наименование счета	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
77, Отложенные налоговые обязательства						
Доходы будущих периодов		3 181,13	2 500,92			680,22
Нематериальные активы		64,21	6,70			57,51
Основные средства		16 903,98	2 339,05	11 577,89		26 142,84
Оценочные обязательства и резервы		133,98				134,13
Расходы будущих периодов		10,01	6,93			3,08
Товары		117,03	115,55	59,74		61,22
Проценты по обязательствам		7 058,81	781,83	6 005,74		12 282,72
Итого		27 469,20	5 750,98	17 643,52		39 361,73

Данные разницы в основном возникли в части применения Организацией ФСБУ 25/2018г.

Поскольку влияние на налог на прибыль оказывает одна операция (получение имущества в аренду (лизинг)), то возникающая в связи с данной операцией временная разница отражена в БФО *свернуто* в зависимости от того, актив или обязательство по договору на отчетную дату больше.

3.9. Размер чистых активов на 31.12. 2025г. составляет 843 462тыс.руб, что на 132 567тыс.руб. больше по сравнению с прошлым годом

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.
Стоимость чистых активов	842 846	710 895

3.10. Прочие оборотные активы строка 1260 Бухгалтерского баланса:

По договорам страхования, действующим более одного отчетного периода, страховая премия, уплаченная единовременно, учитывается в расходах равномерно в течение срока действия договора, пропорционально количеству календарных дней и учитывается на счете 97.21 «Расходы будущих периодов» на 31.12.2025г. 133,43тыс.руб.

3.11. Прочие долгосрочные обязательства строка 1450 Бухгалтерского баланса.

Информация о прочих долгосрочных обязательствах представлена в таблице:

Наименование показателя (Арендные обязательства)	31.12.2024г.	31.12.2025г.
АЛЬФАМОБИЛЬ ООО	2 015,87	-
БИЗНЕС-ПАРК ВАВИЛОВА ООО	5 266,56	3 092,91
ЛАРИН ИП	2 033,17	99,36
Львова Наталья Евгеньевна ИП	25 214,05	23 694,49
КОЛЕСНИКОВ ВАСИЛИЙ ВЛАДИМИРОВИЧ ИП	3 517,61	16 957,33
Новое строительство ООО	302,51	257,42
ПОРТАЛ ООО	691,46	618,53
ПРОМСТРОЙСЕРВИС ООО (аренда Пермь)	533,76	-
СЕРВИССТРОЙ ООО	1 223,72	847,24
УЛАНОВ А. В. ИП	7 950,78	17 056,69
Задолженность по арендным платежам	2 400,00	-
Центр Управления Недвижимостью ООО	13 129,75	12 138,27
ЦМТО АО	4 393,56	6 640,27
Шамсутдинов Рафис Хайретдинович ИП	1 204,67	2 213,04
ЭНК-АМ ООО	-	494,86
Итого	65 077,47	84 110,41

4. Пояснения к Отчету о финансовых результатах

4.1. По строкам 2110 «Выручка» за 2025г. (за минусом НДС и аналогичных обязательных платежей) в разрезе обычных видов деятельности:

Вид деятельности	Сумма выручки, тыс.руб.	% от суммы выручки	Себестоимость товара, тыс. руб.
1. Оптовая торговля	1 591 504,43	98,10	1 136 650,12
2. Услуги по организации доставки товара покупателям, прочее	23 877,65	1,47	
3. Сдача имущества в аренду, прочие услуги	6 887,42	0,43	1 979,91
Итого:	1 622 269,50	100	1 138 630,03

4.2. В строку 2120 «Себестоимость продаж» кроме себестоимости товара, реализованного в 2025 г., учтенной на счете 41 (Д 90.02 К 41.01), дополнительно включены транспортно-заготовительные.

4.3. По строке 2210 «Коммерческие расходы» за 2025 г. сумма 164 884,48 тыс. руб отражены коммерческие расходы, учтенные на счете 44 (транспортные расходы на доставку товара покупателям и перевозку оборотной тары, услуги складов,

коммерческие расходы обособленных подразделений).

Организация ведет учет расходов на продажи с применением счета 44 «Расходы на продажу» в разрезе видов расходов:

- расходы на содержание филиалов и обособленных подразделений;
- расходы на доставку товаров покупателям и перемещение порожней многооборотной тары;
- расходы на услуги складов по приему товаров, погрузо-разгрузочные работы;
- услуги агентов (посредников), обеспечивающих процесс реализации товаров, принадлежащих организации;
- транспортные расходы на перемещение товаров между складами, если они не учтены в стоимости приобретения товаров. Транспортные расходы на доставку и перемещение товаров, не учтенные в стоимости приобретения товаров, подлежат распределению между проданным товаром и остатком товара на складе на конец каждого отчетного периода.

Остальные расходы на продажу, осуществленные в отчетном периоде, в полной сумме относятся на уменьшение доходов от реализации товаров данного отчетного периода (списываются в кредит счета 90 «Продажи», субсчет «Расходы на продажу»).

4.4. По строке 2220 «Управленческие расходы» за 2025 в сумме 71 729,37 тыс. руб. отражены управленческие расходы центрального офиса на оплату труда, аренду офиса, программное обеспечение, услуги связи, аудит, командировочные расходы, консультационные и юридические услуги, обучение и набор сотрудников, прочие расходы, учтенные на счете 26. Сумма общехозяйственных расходов, осуществленных в отчетном периоде, в полном объеме относится на уменьшение доходов от реализации товаров, работ, услуг данного отчетного периода (непосредственно списывается в кредит счета 90 «Продажи», субсчет «Управленческие расходы»). Затраты признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, исходя из принципа временной определенности фактов хозяйственной деятельности (методом начисления).

4.5. Расходы по обычным видам деятельности в разрезе элементов затрат за 2025 г. составили:

Вид затрат	тыс. руб.		
	Счет учета 26	Счет учета 44	Итого по строке 2210+2220
Оплата труда, страховые взносы	45 441,00	64 144,08	109 585,08
Аренда помещений, земельных участков		2 191,57	2 191,57
Амортизация основных средств	974,44	19 731,45	20 705,89
Расходы на ремонт и обслуживание основных средств, инвентаря, оборотной тары	6 385,20	5 714,68	12 099,88
Доставка товара покупателям, перевозка тары		31 578,21	31 578,21
Услуги складов ответственного хранения		18 431,31	18 431,31
Материальные расходы		2 503,03	2 503,03
Командировочные расходы	944,88	2 759,55	3 704,43
Услуги юристов, адвокатов, нотариусов, переводчиков, аудиторов, консультационные услуги	3 688,94	367,5	4 056,44

Услуги связи, почтовые расходы	666,65	1 445,60	2 112,25
Расходы на рекламу	3 074,42	4 887,07	7 961,49
Расходы на содержание автомобилей	792,37	7 139,77	7 932,14
Расходы на программное обеспечение	299,23	464,77	764
Канцелярские и офисные товары, обеспечение нормальных условий труда	1 548,62	1 522,26	3 070,88
Сертификация товаров, расходы на участие в тендерах	2 152,32	688,49	2 840,81
Прочие расходы	5 761,30	1 315,14	7 076,44
Итого:	71 729,37	164 884,48	236 613,83

4.6. Прочие доходы и расходы в разрезе видов доходов (расходов) за 2025 г. строка составили:

Вид прочих доходов	Сумма
Реализация и ликвидация внеоборотных активов	1 416
Курсовые разницы	11 740
Штрафы, неустойки к получению	1 338
Прочие	1917
Вид прочих расходов	Сумма
Отчисления в оценочные резервы	3 680
Расходы на услуги банков	4 498
Прочие	379

4.7. Расход (доход) по налогу на прибыль за 2025г. составляет сумму (71 567) тыс.руб. Показатель сформирован из сумм текущего налога на прибыль в размере (69 991) тыс.руб. и отложенного налога на прибыль (изменение ОНА, и ОНО за отчетный период) в размере (1 1576) тыс.руб. Базовая прибыль на акцию за 2025г. 43 390,20руб.

4.8. 2025 г. в адрес АО «Маркон-Холод» не поступали претензионные письма и исковые заявления.

4.9. Официальный курс иностранной валюты к рублю, установленный Центральным банком Российской Федерации, на отчетную дату 31.12.2025 составил:

- доллар США: 78,2267руб./ доллар;

- ЕВРО: 92,0938руб./ ЕВРО;

- китайский юань: 11,1592руб./юань.

4.10. Формирование информации о постоянных и временных разнице между бухгалтерским и налоговым учетом происходит на основании первичных учетных документов непосредственно на счетах бухгалтерского учета. Информация о постоянных налоговых обязательствах (активах), об отложенных налоговых обязательствах (активах) и текущий налог на прибыль формируются на основании данных, сформированных в бухгалтерском учете.

5. Пояснения к Отчету о движении денежных средств

5.1 В Отчете о движении денежных средств организация раскрывает состав денежных средств и денежных эквивалентов и представляет увязку сумм, представленных в отчете о движении денежных средств, с соответствующими статьями бухгалтерского баланса.

Показатель	Чему равен
Строка 4450 "Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода", графа "За отчетный период" ОДДС	Строка 1250 "Денежные средства и денежные эквиваленты", графа "На 31 декабря предыдущего года" Баланса
Строка 4450 "Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода", графа "За аналогичный период предыдущего года" ОДДС	Строка 1250 "Денежные средства и денежные эквиваленты", графа "На 31 декабря года, предшествующего предыдущему" Баланса
Строка 4500 "Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода", графа "За отчетный период" ОДДС	Строка 1250 "Денежные средства и денежные эквиваленты", графа "На 31 декабря отчетного года" Баланса
Строка 4500 "Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода", графа "За аналогичный период предыдущего года" ОДДС	Строка 1250 "Денежные средства и денежные эквиваленты", графа "На 31 декабря предыдущего года" Баланса

Остатки денежных средств представлены:

Наименование показателя	На 31.12.2024, тыс. руб.	На 31.12.2025, тыс. руб.
Средства в кассе	-	12
Средства на расчетных счетах	4 794	895
Средства на валютных счетах	-	
Средства на специальных счетах в банках (счета ГОЗ)	24	24
Итого денежные средства:	4 818	931
Краткосрочные банковские депозиты (со сроком размещения до 3 месяцев)	178 390	194 400
Займы	42 200	35 960
Итого денежные эквиваленты:	220 590	230 360
Итого денежные средства и денежные эквиваленты:	225 408	231 291

5.2. К денежным эквивалентам относятся высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости. Для отделения денежных эквивалентов от других финансовых вложений организация относит к денежным эквивалентам краткосрочные банковские депозиты, размещенные на срок до трех месяцев, займы.

5.3. В составе прочих поступлений от текущих операций организация учитывает получение штрафов, пени, неустоек по хозяйственным договорам, возмещение судебных издержек, погашение беспроцентных займов сотрудниками, возврат сумм залогов и обеспечений, прочие.

5.4 В Отчете о движении денежных средств в составе прочих платежей от текущих операций учитываются налоги и сборы (кроме налога на прибыль), расходы на услуги банков, уплата госпошлины, уплата таможенных сборов и пошлин, выплата командировочных расходов в части суточных, выдача беспроцентных займов сотрудникам, перечисление сумм денежных залогов и обеспечений, иные платежи, которые не могут быть однозначно классифицированы в соответствии с п.п. 8-11 ПБУ 23/2011.

5.5. В Отчете о движении денежных средств в соответствии с п.16 б) ПБУ 23/2011 организация отражает косвенные налоги (НДС) свернуто.

5.6. Платежи в связи с оплатой труда работников организация включает в Отчет совокупно с НДФЛ, платежами по исполнительным листам и страховыми взносами.

5.7. Выплата дивидендов в пользу собственников отражается в Отчете с учетом удержанного и перечисленного в бюджет НДФЛ.

- 5.8. В Отчете о движении денежных средств организация сворачивает следующие денежные потоки, относящиеся к одному отчетному году:
- поступления от продажи товаров, работ, услуг учитываются за минусом авансов, возвращенных покупателям;
 - платежи поставщикам за товары, работы, услуги учитываются за минусом платежей, возвращенных поставщиками;
 - выдача займов сотрудникам учитывается за минусом сумм погашенных займов;
 - выдача денежных средств подотчетным лицам учитывается в составе платежей поставщикам за товары, работы, услуги (за исключением суточных, включаемых в состав прочих платежей по текущим операциям) за минусом сумм, возвращенных в кассу организации;
 - таможенные платежи учитываются за минусом сумм, возвращенных по таможенным распискам после согласования таможенной стоимости ввозимых товаров
 - уплаченные залоги и обеспечения учитываются за минусом возвращенных сумм.
- 5.9. Величина денежных потоков в иностранной валюте для представления в Отчете о движении денежных средств пересчитывалась в рубли по официальному курсу ЦБ РФ этой валюты к рублю на дату осуществления или поступления платежа. Остатки денежных средств и денежных эквивалентов в иностранной валюте на начало и конец отчетного периода отражаются в отчете о движении денежных средств в рублях. Разница, возникающая в связи с пересчетом денежных потоков организации и остатков денежных средств и денежных эквивалентов в иностранной валюте по курсам на разные даты, отражается в отчете о движении денежных средств отдельно от текущих, инвестиционных и финансовых денежных потоков организации как влияние изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю.
- 5.10. В соответствии с п.24 ПБУ 23/2011 организация раскрывает имеющиеся на отчетную дату возможности привлечь дополнительные денежные средства.
- Иные заключенные договоры кредитов и займов
- Договор займа №2/2024 от 27.07.2024г. с ООО «Марконфлекс» общая сумма кредита 45000тыс.руб., выбрано 10 960,31тыс.руб. АО «Маркон-Холод» - заимодавец;
 - Договор займа №24/10-2024ВЛ от 24.10.2024г. общая сумма кредита 7500,00тыс.руб., выбрано 1 679тыс.руб. АО «Маркон-Холод» - заимодавец, договоры поручительства третьих лиц отсутствуют.
 - Договор займа №1/2025 от 21.03.2025г. ООО «Торговый путь» общая сумма кредита 20 000,0 тыс.руб., займ возвращен, проценты оплачены.
 - Договор займа №05/11/25 от 05.11.2025г. с ООО «Маркон-Холод» общая сумма кредита 50000тыс.руб., выбрано 25 000,00тыс.руб. АО «Маркон-Холод» - заимодавец. Долгосрочных вознаграждений не было.
- 5.11. В прочих расходах отражены возвраты авансов, выданных от поставщиков, получение процентов по депозитам (денежные эквиваленты).

6. Информация о связанных сторонах

- 6.1 в соответствии с решением акционеров АО «Маркон-Холод» согласно Протоколу общего собрания учредителей № 1/2025 от 14.07.2025 в 2025 г. начислены дивиденды из расчета 17000 рублей на одну обыкновенную акцию. Всего начислено 85 000 тыс.

руб. В 2025г. выплачено дивидендов в сумме 98 534,118тыс. руб., в т.ч. НДФЛ – 14 684,118тыс.руб.

6.2. Общество имеет связанные стороны – юридические лица.

Общество и связанные стороны контролируются одной и той же группой физических лиц-учредителей. В текущем отчетном периоде имели место следующие операции со связанными сторонами:

Наименование контрагента – связанной стороны	Основание признания контрагента связанной стороной	Содержание операции	Сумма операции и тыс. руб. 2025г.	Сумма операции и тыс. руб. 2024г.	Величина дебиторской /кредиторской задолженности, тыс. руб. 2025г.	Величина дебиторской /кредиторской задолженности, тыс. руб. 2024г.	Условия и сроки осуществления расчетов по операциям, а также о форме расчетов
Уланов Андрей Владимирович	Доля в Уставном капитале АО «Маркон-Холод» 50%	Выплата заработной платы (сч.70):	1 141,4	1 480,8	К 0	К 0	- безналичная форма расчетов
Уланов Андрей Владимирович	Доля в Уставном капитале АО «Маркон-Холод» 50%	Выплата дивидендов	55 149,4	18 588,2	К 32 153,3	К 44 802,7	- безналичная форма расчетов
Колесников Василий Владимирович	Доля в Уставном капитале АО «Маркон-Холод» 50%	Выплата заработной платы (сч.70):	600,4	859,7	К 0	К 0	- безналичная форма расчетов
Колесников Василий Владимирович	Доля в Уставном капитале АО «Маркон-Холод» 50%	Выплата дивидендов	43 384,7	26 58,8	К 37 447,4	К 38 332,1	- безналичная форма расчетов
Уланов Андрей Владимирович ИП	Доля в Уставном капитале 50%	Сдача имущества в аренду (сч.60):	2 898,3	0	К 6 298,3	К 4 900,0	- безналичная форма расчетов
Колесников Василий Владимирович ИП	Доля в Уставном капитале 50%	Сдача имущества в аренду (сч.60):	1 698,3	1 200	Д 458,8	Д 239	- безналичная форма расчетов
ООО «Маркон-Холод» ИНН 2537070574 ОГРН 1042503453970	Доля в УК: Уланов А.В. – 50% Колесников В.В. – 50%	Приобретение товаров (сч.60): Продажа товаров, услуг (сч.62): Договор займа	146 773,3 32 546,3 25 000,0	107 604,4 86 436,7	К 1 651,1 К 2 348,4 Д 25 000,0	К 18 375,6	- безналичная форма расчетов; -зачет взаимных требований

ООО «Марконфлекс» ИНН 7814488870 ОГРН 1117847012140	Доля в УК: Уланов А.В. – 50% Колесников В.В. – 50%	Приобретение товаров, услуг (сч.62): Продажа товаров, работ, услуг (сч.60): Договор займа	7 592,8 69 526,3 31 239,6	33 401,0 70 676,8 57 755,6	Д 77692,5 К 14024,9 К 10 960,3	Д 79 551,4 К 24 176,5 К 43 214,6	- безналичная форма расчетов; -зачет взаимных требований
ООО «Примтайгер» ИНН 2538148939 ОГРН 1112538009165	Доля в УК: Уланов А.В. – 50% Колесников В.В. – 50%	Операции между сторонами отсутствуют					
ООО «Торговый путь» ИНН 7810731523 ОГРН 1187847152855	Доля в УК: Уланов А.В. – 26% Колесников В.В. – 26% Нагибин А.С. – 16% Лесун С.В. – 16 % Макарова Т.В. – 16%	Приобретение товаров, услуг (сч.60): Продажа товаров, работ, услуг (сч.62):	36 838,3 62 012,0	76 145,4 21 393,4	Д 5073,0	Д 6 755,5	- безналичная форма расчетов;

7. Событий после отчетной даты, повлиявших на отчетность за 2025 год, у Общества не было.

8. Информация об условных обязательствах.

Организация в лице руководителя и главного бухгалтера в соответствии с ПБУ 8/2010 осуществила проверку наличия оценочных обязательств, условных обязательств и условных активов по состоянию на 31 декабря 2025г. По итогам проверки у организации выявлено наличие существенной величины оценочного обязательства по оплате отпусков (включая страховые взносы) в сумме 11 801,64 тыс. руб. Данная сумма отражена в строке 1540 «Оценочные обязательства», а также в Разделе 8 «Оценочные обязательства» табличной формы Приложений к бухгалтерской отчетности.

Условным фактом хозяйственной деятельности является имеющий место по Состоянию на отчетную дату факт хозяйственной деятельности, в отношении последствий которого и вероятности его возникновения в будущем существует неопределенности.

К условным фактам хозяйственной деятельности относятся:

- не завершенные на отчетную дату судебные разбирательства, в которых Организация выступает истцом или ответчиком и решения, по которым могут быть приняты лишь в последующие отчетные периоды;
- не разрешенные на отчетную дату разногласия с налоговыми органами по поводу уплаты платежей в бюджет;
- выданные до отчетной даты гарантии, поручительства и другие виды обеспечения обязательств в пользу третьих лиц, сроки исполнения по которым не наступили;
- продажа или прекращение какого-либо направления деятельности организации, закрытие подразделений организации или их перемещение в другой географический регион; другие аналогичные факты.

В 2025г. АО «Маркон-Холод» было только одно судебное разбирательство, где АО «Маркон-Холод» – заявитель к Санкт-Петербургской таможне, Северо-Западной электронной таможне, Северо-Западному таможенному управлению о признании незаконными действий по внесению изменений в декларацию на товары, начислению и списанию таможенной пошлины, пеней по уведомлению об уплате таможенных платежей, недействительным решения о признании товаров незаконно перемещенными.

Требования АО «Маркон-Холод» удовлетворили.

По состоянию на 31.12.2025г. по Договору поручительства № ВЛ/060424-324169-П02 от 25.06.2024 у организации имеется поручительство перед ПАО Банк ВТБ за заемщика ООО «МАРКОНФЛЕКС» в сумме 55 000 тыс. руб.

Так как организация применяет ФСБУ 25/2018 «Учёт аренды» обеспечительные платежи за аренду в сумме 1367тыс.руб. отражены на забалансовом счёте 009 «Обеспечения обязательств и платежей выданные».

9. Непрерывность деятельности

Стабильный спрос на хладоны, которыми преимущественно торгует наша организация, прибыльность хозяйственных операций в 2025 г., а также значительная величина чистых активов, позволяют руководству сделать вывод о том, что общество будет способно продолжать свою деятельность в будущем в соответствии с принципом непрерывности деятельности.

На отчетную дату у организации нет судебных дел и претензионных споров.

10. Риски

В процессе хозяйственной деятельности у организации возникают различные риски, способные влиять на финансовое положение и финансовый результат деятельности. В целях минимизации возможного негативного влияния Общество проводит мероприятия, направленные на выявление и оценку рисков, их регулирование. Организация определила для себя основные риски:

- финансовые
- правовые
- репутационные

Деятельность Организации незначительно подвержена рискам, связанным с изменением валютного регулирования, изменением правил таможенного контроля и пошлин, руководство принимает все меры для своевременной оценки указанных рисков. С точки зрения оценки финансовых результатов, влияние фактора инфляции на деятельность Организации имеет меньше негативных последствий, чем для компаний с длительным производственным циклом. Изменение процентных ставок по обязательствам не влияет на Организацию, поскольку Организация заемными средствами не пользуется.

Общество в полной мере соблюдает налоговое законодательство, касающееся его деятельности, существует риск дополнений и изменений в Налоговый кодекс и иные законодательные акты Российской Федерации, которые могут привести к увеличению налоговой нагрузки, и, соответственно, к изменению итоговых показателей хозяйственной деятельности общества, включая уменьшение активов и чистой прибыли. В случае внесения изменений в действующие порядок и условия налогообложения, Организация намерено планировать свою финансово-

хозяйственную деятельность с учетом этих изменений.

По прогнозу органов государственной статистики в ближайшие годы темпы инфляции не снизятся в значительной степени, соответственно темпы роста потребления будут зависеть от темпов роста доходов населения. Степень влияния данного фактора на деятельность Общества можно оценить, как низкую.

Общество является российской организацией, осуществляющей свою деятельность на территории Российской Федерации, поэтому существенное влияние на его деятельность могут оказывать общие изменения в государстве. Риски, связанные с введением чрезвычайного положения, с опасностью стихийных бедствий, возможным прекращением в транспортном сообщении в отдельных регионах, в деятельности организации отсутствуют.

Международная политическая обстановка и объявленные в адрес и РФ санкции оказывают, и будут оказывать существенное влияние на показатели бухгалтерской отчетности т.к. основная доля реализуемого товара – импорт.

Годовой отчет общества за отчетный год планируется утвердить не позднее 30.06.2026г. Протоколом общего годового собрания акционеров Акционерного общества «Маркон-Холод».

В заключение можно утверждать, что на отчетную дату у общества отсутствуют обстоятельства, которые могли бы негативно повлиять на его деятельность:

- деятельность общества не относится к наиболее пострадавшим сферам экономики;
- обществом не привлекались дополнительные займы, не заключались договоры поручительств в пользу третьих лиц,
- не приобретались ценные бумаги различных эмитентов,
- не планируется продажа внеоборотных активов,
- существенного снижения спроса на товары не произошло,
- массовое увольнение сотрудников не производилось,
- исполнение собственных обязательств перед кредиторами, в т.ч. перед бюджетом, происходит в плановом порядке,
- необычное увеличение дебиторской задолженности не выявлено,
- существенные ошибки не выявлялись,
- случаев гибели активов не было,
- реорганизация или ликвидация общества не планируется,
- существенных изменений, связанных с существующими рисками или условными фактами хозяйственной деятельности, не произошло.

Генеральный директор
«17» марта 2026г.

Уланов Андрей Владимирович