ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ НА 31.12.2025 Г. И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ЗА 2025 ГОД

ОБЩЕСТВА С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «АГРО-АВТО»

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

Данные пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчётности Общества с ограниченной ответственностью «Агро-Авто» (далее по тексту – Общество) за 2025 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.
Все суммы представлены в тыс. руб. Отрицательные показатели показываются в круглых скобках.

1.1 Общая информация

Общество зарегистрировано по адресу: 141734, Московская область, г.о. Лобня, г Лобня, проезд Краснополянский проезд, д. 1, кабинет 217.

Учредителями Общества являются: ПАО «Корпоративный центр ИКС 5», ИНН 9722079341/КПП 772201001. Доля в уставном капитале составляет 99,6795%.

В данных Пояснениях, прилагаемых к годовой бухгалтерской отчетности за 2025 год, не раскрыта информация о бенефициарных владельцах, контролирующих Общество, во исполнение требований, изложенных в Указе Президента РФ от 27.01.2024г. №73 "О временном порядке раскрытия и предоставления информации хозяйственными обществами, являющимися экономически значимыми организациями, и некоторыми связанными с ними лицами" (п. 1(2) Указа).

Среднесписочная численность Общества по состоянию на 31.12.2025 года составила – 14 417 человек, на 31.12.2024 года – 12 923 человек.

Основными видами деятельности Общества являются:
- Деятельность автомобильного грузового транспорта и услуги по перевозке – ОКВЭД 49.4
- Перевозка грузов неспециализированными автотранспортными средствами – ОКВЭД 49.41.2

В соответствии с Уставом органом управления Обществом является ЕИО ПАО «Корпоративный центр ИКС5» в лице Генерального директора И.В. Шехтермана.

Настоящая отчетность была составлена на бумажном носителе и подписана представителем по доверенности АО "X5 Синергия" № 174386865/2024 от 23.10.2024г., по доверенности ООО "Агро-Авто" № 171748860/2024 от 02.10.2024г. Огородниковой Татьяной Алексеевной.

2. УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА

2.1. Основные подходы к подготовке годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности

Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии с Федеральным законом от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным Приказом Министерства финансов РФ от 29 июля 1998 г. № 34н, а также действующими федеральными стандартами бухгалтерского учета. Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества за 2025 год была подготовлена в соответствии с тем же законом и стандартами.
В соответствии с п. 1 ст. 12 Федерального закона № 402-ФЗ объекты бухгалтерского учета подлежат денежному измерению.

2.2. Изменение учетной политики

Учетная политика, принятая при составлении бухгалтерской (финансовой) отчетности, соответствует политике, применявшейся при составлении годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества за год,

закончившийся 31 декабря 2024 года, за исключением применения новых стандартов, которые являются обязательными для финансовых годовых периодов, начинающихся 1 января 2025 года.

В частности, с 1 января 2025 Общество добавило в бухгалтерский баланс:

- строку 1151 «Права пользования активами», показатели которой до 01.01.2025 включались в состав строки 1150 «Основные средства»,

- строку 1431 «Долгосрочные обязательства по аренде», показатели которой до 01.01.2025 включались в состав строки 1450 «Прочие долгосрочные обязательства».

- строку 1541 «Краткосрочные обязательства по аренде», показатели которой до 01.01.2025 включались в состав строки 1520 «Кредиторская задолженность».

Ретроспективные показатели бухгалтерского баланса были скорректированы.

Влияние изменений на 31.12.2024 г. отражено в таблице ниже.

Статья бухгалтерского баланса	Влияние изменений в учетной политике на 01.01.2025 г.	Сальдо по состоянию на 01.01.2025 (до перехода)	Сальдо по состоянию на 01.01.2025 (после перехода)
Основные средства	(1 118 073)	45 774 433	44 656 360
Права пользования активами	1 118 073	—	1 118 073
Итого по разделу 1	**—**	**45 774 433**	**45 774 433**
Прочие долгосрочные обязательства	(1 058 477)	1 058 477	—
Долгосрочные обязательства по аренде	1 058 477	—	1 058 477
Итого по разделу 4	**—**	**1 058 477**	**1 058 477**
Кредиторская задолженность	(161 726)	16 188 356	16 026 630
Краткосрочные обязательства по аренде	161 726	—	161 726
Итого по разделу 5	**—**	**16 188 356**	**16 188 356**

В 2025 году Общество внесло изменения в учетную политику в связи с:

Внесением изменения в классификацию расходов в Отчете о финансовых результатах

- распределением расходов по обычным видам деятельности на себестоимость, коммерческие и управленческие расходы.

2.3. Основные положения учетной политики

Неопределенность оценочных значений

Ниже представлены основные допущения в отношении будущих событий, а также иные источники неопределенности оценочных значений на отчетную дату, которые несут в себе значительный риск, связанный с необходимостью внесения существенных корректировок в балансовую стоимость активов и обязательств в течение следующего отчетного года:

- резерв по сомнительным долгам;
- сроки полезного использования нематериальных активов;
- оценка обесценения внеоборотных активов;
- элементы амортизации объекта основных средств (срок полезного использования, ликвидационная стоимость);
- определение срока аренды, оценка ставки дисконтирования для целей учета договоров аренды;
- резерв на предстоящую оплату отпусков, не использованных на отчетную дату;

- резерв на выплату вознаграждения по итогам работы;
- резерв под обесценение финансовых вложений.

Капитальные вложения

В соответствии с п. 9 ФСБУ 26/2020 *«Капитальные вложения»* капитальные вложения признаются в бухгалтерском учете в сумме фактических затрат на приобретение, создание, улучшение и (или) восстановление объектов основных средств. Фактическими затратами считается выбытие (уменьшение) активов Общества или возникновение (увеличение) его обязательств, связанных с осуществлением капитальных вложений. Не считается затратами предварительная оплата поставщику (продавцу, подрядчику) до момента исполнения им своих договорных обязанностей предоставления имущества, имущественных прав, выполнения работ, оказания услуг.

В случае если в ходе осуществления капитальных вложений (например, при проведении пусконаладочных работ, испытаний) Общество получает продукцию, вторичное сырье, другие материальные ценности, которые оно намерено продать или иным образом использовать, расчетная стоимость таких ценностей вычитается из величины капитальных вложений.

Общество проверяет капитальные вложения на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности МСФО (IAS) 36 *«Обесценение активов»*, введенным в действие на территории Российской Федерации Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28 декабря 2015 г. № 217н (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 2 февраля 2016 г., регистрационный № 40940).

Капитальные вложения по их завершении, то есть после приведения объекта капитальных вложений в состояние и местоположение, в которых он пригоден к использованию в запланированных целях, считаются основными средствами.

В случае фактического начала эксплуатации части объекта капитальных вложений до завершения капитальных вложений в целом Общество признает объектом основных средств такую часть капитальных вложений.

Основные средства

Капитальные вложения учитываются по первоначальной стоимости за вычетом накопленных убытков от обесценения в случае их наличия. Объекты основных средств учитываются по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения в случае их наличия. Такая стоимость включает стоимость замены частей оборудования и затраты по займам в случае создания инвестиционных активов, если выполняются критерии их признания, установленные ПБУ 15/01 *«Учет займов и кредитов и затрат по их обслуживанию»*. При наличии у одного объекта основных средств 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, при этом Общество отдельно амортизирует каждый такой инвентарный объект на основании соответствующих индивидуальных сроков полезного использования. Аналогичным образом при проведении существенного технического осмотра и технического обслуживания затраты, связанные с ними, признаются в балансовой стоимости основных средств как отдельный инвентарный объект, если выполняются критерии признания. Все прочие затраты на ремонт и техническое обслуживание признаются в составе расходов периода в момент их возникновения. Приведенная стоимость ожидаемых затрат по будущему демонтажу, утилизации имущества и восстановлению окружающей среды, а также возникшего в связи с использованием труда работников организации включается в первоначальную стоимость соответствующего актива, если выполняются критерии признания оценочного обязательства.

Общество установило следующий лимит стоимости списания активов в текущие расходы для основных средств: 100 тыс. руб.

Затраты на приобретение и создание активов стоимостью ниже указанного лимита признаются расходами периода, в котором они понесены.
Для основных средств, полученных по договорам, которые предусматривают исполнение обязательств (оплату) полностью или частично неденежными средствами, фактическими затратами (в части оплаты неденежными средствами) считается справедливая стоимость передаваемых имущества, имущественных прав, работ или услуг, которая определяется в соответствии с МСФО (IFRS) 13 *«Оценка справедливой стоимости»*.

При невозможности определения справедливой стоимости передаваемых имущества, имущественных прав, работ или услуг фактическими затратами считается справедливая стоимость приобретаемых имущества, имущественных прав, работ или услуг.

При невозможности определения справедливой стоимости как передаваемых, так и приобретаемых имущества, имущественных прав, работ или услуг фактическими затратами считается балансовая стоимость передаваемых активов или фактические затраты, понесенные при выполнении работ или оказании услуг.

После признания объекты основных средств по всем группам оцениваются в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости.

Начисление амортизации объектов основных средств производится следующими способами: По лизинговому имуществу, учитываемому в соответствии с договором финансовой аренды (лизинга) на балансе Организации – линейным способом или способом уменьшаемого остатка; по всем другим основным средствам - линейным способом, на протяжении расчетных сроков полезного использования активов.

С 1 января 2025 года Общество пересмотрело сроки полезного использования отдельных классов основных средств в сторону их уменьшения.

В соответствии с п. 33 ФСБУ 6/2020 начисление амортизации объекта основных средств:

- начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете;
- прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета.

Общество пересматривает расчетную оценку ликвидационной стоимости и сроков полезного использования основных средств по крайней мере один раз в год. В частности, Общество учитывает влияние законодательства в области здравоохранения, безопасности и охраны окружающей среды при проведении оценки ожидаемых сроков полезного использования и расчетной ликвидационной стоимости.

Признание объекта основных средств и любого первоначально признанного значительного компонента объекта основных средств прекращается после их выбытия либо если от их использования или выбытия не ожидается будущих экономических выгод.

Ликвидационная стоимость, сроки полезного использования и способы амортизации основных средств (элементы амортизации) проверяются в конце каждого отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении элементов амортизации. По результатам такой проверки при необходимости организация принимает решение об изменении соответствующих элементов амортизации. Возникшие в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерском учете как изменения оценочных значений.

Нематериальные активы

В соответствии с п. 13 ФСБУ 14/2022 *«Нематериальные активы»* нематериальные активы принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Первоначальная стоимость нематериальных активов определяется как сумма, исчисленная в денежном выражении, равная сумме связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта в бухгалтерском учете.

В соответствии с п. 40 ФСБУ 14/2022 *«Нематериальные активы»* амортизация по нематериальным активам с определенным сроком полезного использования осуществляется линейным способом.

По нематериальным активам с неопределенным сроком полезного использования амортизация не начисляется (п. 33 ФСБУ 14/2022 *«Нематериальные активы»*).
В течение отчетного периода Общество не выявило факторов, свидетельствующих о необходимости уточнения сроков полезного использования, а также способов определения амортизации нематериальных активов.

Определить срок полезного использования нематериальных активов с неопределенным сроком полезного использования с достаточной степенью надежности не представляется возможным.

Амортизационные отчисления по нематериальным активам отражаются в бухгалтерском учете отчетного

периода, к которому они относятся, и начисляются независимо от результатов деятельности Общества в отчетном периоде.

Сроки полезного использования нематериальных активов в целях начисления амортизации (в годах):

Нематериальные активы	Сроки полезного использования
Торговые знаки и собственные торговые марки	от 2 до 10 лет
Программное обеспечение	от 1 до 10 лет
Прочие нематериальные активы	10 лет

Изменение первоначальной стоимости нематериального актива, по которой он принят к бухгалтерскому учету, допускается в случаях переоценки и обесценения нематериальных активов.

Обесценение внеоборотных активов

На каждую отчетную дату Общество определяет, имеются ли признаки возможного обесценения актива. При наличии таких признаков или если требуется проведение ежегодного тестирования актива на обесценение, Общество производит оценку возмещаемой суммы актива. Возмещаемая сумма актива или единицы, генерирующей денежные средства, – это наибольшая из следующих величин: справедливая стоимость актива (единицы, генерирующей денежные средства) за вычетом затрат на выбытие или ценность использования актива (единицы, генерирующей денежные средства). Возмещаемая сумма определяется для отдельного актива, за исключением случаев, когда актив не генерирует денежные притоки, которые в основном независимы от притоков, генерируемых другими активами или группами активов. Если балансовая стоимость актива или единицы, генерирующей денежные средства, превышает его/ее возмещаемую сумму, актив считается обесцененным и списывается до возмещаемой суммы.

Расчет справедливой стоимости за вычетом затрат на выбытие основан на имеющейся информации по имеющим обязательную силу операциям продажи аналогичных активов между независимыми сторонами или на наблюдаемых рыночных ценах за вычетом дополнительных затрат, которые были бы понесены в связи с выбытием актива. При определении справедливой стоимости за вычетом затрат на выбытие учитываются недавние рыночные операции. При их отсутствии применяется соответствующая модель оценки.

При оценке ценности использования расчетные будущие денежные потоки дисконтируются до приведенной стоимости по ставке дисконтирования до налогообложения, которая отражает текущую рыночную оценку временной стоимости денег и риски, присущие активу. При определении справедливой стоимости за вычетом затрат на выбытие учитываются недавние рыночные операции. При их отсутствии применяется соответствующая модель оценки.

Расчет ценности использования основан на модели дисконтированных денежных потоков, рассчитанной на 10-летний период начиная с 2025 года. Будущие денежные потоки основаны на текущих бюджетах и прогнозах, утвержденных руководством. Данные стратегического бизнес-плана экстраполируются на прогнозный период на основе индексов потребительских цен, полученных из внешних источников, и ключевых показателей эффективности, заложенных в стратегическом плане.

При оценке ценности использования расчетные будущие денежные потоки дисконтируются до приведенной стоимости по ставке дисконтирования до налогообложения, которая отражает текущую рыночную оценку временной стоимости денег и риски, присущие активу.

Возмещаемая сумма наиболее чувствительна к ставке дисконтирования, используемой в модели дисконтированных денежных потоков, а также к ожидаемым денежным притокам и темпам роста, использованным в целях экстраполяции.

Начисленное обесценение и восстановление обесценения внеоборотных активов признается в отчете о финансовых результатах в составе прочих расходов и прочих доходах соответственно.
На каждую отчетную дату Общество определяет, имеются ли признаки того, что ранее признанные убытки от обесценения актива больше не существуют или сократились. Если такой признак имеется, Общество рассчитывает возмещаемую сумму актива или единицы, генерирующей денежные средства. Ранее признанные убытки от обесценения восстанавливаются только в том случае, если имело место изменение в допущениях, которые использовались для определения возмещаемой суммы актива, со времени последнего признания убытка от обесценения. Восстановление ограничено таким образом, что балансовая стоимость актива не превышает его возмещаемой суммы, а также не может превышать балансовую стоимость за вычетом амортизации, по которой данный актив признавался бы в случае, если в предыдущие годы не был бы признан убыток от обесценения. Такое восстановление стоимости признается в отчете о финансовых результатах, за

исключением случаев, когда актив учитывается по переоцененной стоимости. В последнем случае восстановление стоимости учитывается как прирост стоимости от переоценки.

В соответствии с ФСБУ 6/2020, ФСБУ 14/2022, ФСБУ 26/2020, ФСБУ 25/2018 активы проверяются на обесценение и учитываются изменения их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 *«Обесценение активов»*, введенным в действие на территории Российской Федерации приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28 декабря 2015 года № 217н (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 2 февраля 2016 года, регистрационный № 40940).

Аренда

В момент заключения договора Общество оценивает, является ли договор арендой либо содержит ли он условия аренды, перечисленные в п. 5 ФСБУ 25/2018 *«Бухгалтерский учет аренды»*.

Общество в качестве арендатора

Общество применяет единый подход к признанию и оценке всех договоров аренды, за исключением краткосрочной аренды и аренды активов с низкой стоимостью. Общество признает предмет аренды на дату предоставления предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде.

а) Права пользования активом

Общество признает права пользования активом на дату предоставления предмета аренды. Право пользования активом признается по фактической стоимости. Фактическая стоимость права пользования активом включает:

- величину первоначальной оценки обязательства по аренде;
- арендные платежи, осуществленные на дату предоставления предмета аренды или до такой даты;
- затраты арендатора в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях;
- величину подлежащего исполнению арендатором оценочного обязательства, в частности, по демонтажу, перемещению предмета аренды, восстановлению окружающей среды, восстановлению предмета аренды до требуемого договором аренды состояния, если возникновение такого обязательства у арендатора обусловлено получением предмета аренды.

Общество применяет единую учетную политику в отношении права пользования активом и в отношении схожих по характеру использования активов. Права пользования активом также подвергаются проверке на предмет обесценения.

б) Обязательства по аренде

Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма величин приведенной стоимости будущих арендных платежей на дату этой оценки. Арендные платежи включают следующее:

- определенные в твердой сумме платежи арендатора арендодателю, вносимые периодически или единовременно, за вычетом платежей, осуществляемых арендодателем в пользу арендатора, в том числе возмещение арендодателем расходов арендатора;
- переменные платежи, зависящие от ценовых индексов или процентных ставок, определенные на дату предоставления предмета аренды);
- справедливая стоимость иного встречного предоставления, определенная на дату предоставления предмета аренды;
- платежи, связанные с продлением или сокращением срока аренды, установленные договором аренды, когда такое изменение учитывается при расчете срока аренды;
- платежи, связанные с правом выкупа предмета аренды арендатором, в случае, когда арендатор намерен воспользоваться таким правом;
- суммы, подлежащие оплате (получению) в связи с гарантиями выкупа предмета аренды по окончании срока аренды.

Переменные арендные платежи, которые не зависят от ценовых индексов или процентных ставок, признаются в качестве расходов в том периоде, в котором наступает событие или условие, приводящее к осуществлению таких платежей. Для расчета приведенной стоимости арендных платежей Общество использует ставку, по которой оно привлекает или могло бы привлечь заемные средства на срок, сопоставимый со сроком аренды, если процентная ставка, заложенная в договоре аренды, не может быть легко определена.

Договоры аренды (лизинга), по которым право собственности на предмет аренды (лизинга) переходит к Группе X5 (далее – «X5», «Группа X5», «Группа»), в которую входит Общество, содержат данные о справедливой стоимости, а также негарантированной ликвидационной стоимости (при ее наличии) предмета аренды. Соответственно, в качестве ставки дисконтирования по таким договорам используется ставка, заложенная в договоре – т.е., ставка, при использовании которой приведенная стоимость будущих арендных платежей и негарантированной ликвидационной стоимости предмета аренды становится равна справедливой стоимости предмета аренды.

Договоры аренды, по которым право собственности на предмет аренды не переходит к Группе

Определение процентной ставки, заложенной в договоре аренды, по договорам аренды, по которым право собственности на предмет аренды не переходит к Группе, не представляется возможным, так как достоверная информация о негарантированной ликвидационной стоимости предмета аренды, а также о справедливой стоимости предмета аренды, практически никогда не доступна Группе X5. Следовательно, в соответствии с положениями ФСБУ 25/2018 для определения приведенной стоимости будущих арендных платежей по договорам аренды, по которым право собственности на предмет аренды не переходит к Группе, в качестве ставки дисконтирования Группа X5 использует ставку привлечения дополнительных заемных средств арендатором.

Группа X5 определяет такую ставку дисконтирования на уровне Группы в целом, а не для каждой компании Группы в отдельности.

Для каждого договора аренды определяется своя ставка дисконтирования.

Для Группы X5 отправной точкой при определении ставки привлечения дополнительных заемных средств является средневзвешенная ставка внешних займов. Эта ставка уже включает в себя фактор финансового положения и корректируется затем так, чтобы прийти к ставке, соответствующей длительности договора аренды и валюте платежей по договору аренды.

Общая схема расчета рублевой ставки дисконтирования выглядит следующим образом:

1. расчет рисковой премии, присущей Группе X5 (далее – «риск-премия X5»);

2. расчет среднего распределения безрисковой рублевой ставки Облигаций Федерального Займа (далее – «ОФЗ») с шагом в 1 квартал;

3. расчет рублевой ставки дисконтирования X5 как суммы безрисковой ставки и риск-премии X5.

Полученные ставки дисконтирования применяются к договорам аренды, дюрация по которым соответствует длительности рассчитанных ставок дисконтирования (сравнение производится в кварталах).

После даты начала аренды величина обязательств по аренде после признания увеличивается на величину начисляемых процентов и уменьшается на величину фактически уплаченных арендных платежей. Кроме того, фактическая стоимость права пользования активом и величина обязательства по аренде пересматриваются в случаях:

- изменения условий договора аренды;

- изменения намерения продлевать или сокращать срок аренды, которое учитывалось ранее при расчете срока аренды;

- изменения величины арендных платежей по сравнению с тем, как они учитывались при первоначальной оценке обязательства по аренде.

Изменение величины обязательства по аренде относится на стоимость права пользования активом. Уменьшение обязательства по аренде сверх балансовой стоимости права пользования активом включается в доходы текущего периода.

Общество представляет обязательства по аренде в составе кредиторской задолженности (см. пункт Пояснений «Кредиторская задолженность»).

в) Краткосрочная аренда и аренда активов с низкой стоимостью

Общество применяет освобождение от признания в отношении краткосрочной аренды к своим краткосрочным договорам аренды техники и оборудования (т. е. к договорам, по которым на дату начала аренды срок аренды составляет не более 12 месяцев и которые не предусматривают возможности выкупа арендатором предмета аренды). Общество также применяет освобождение от признания в отношении аренды активов с рыночной стоимостью менее 300 тыс. руб. к договорам аренды офисного оборудования, стоимость которого считается низкой. Арендные платежи по краткосрочной аренде и аренде активов с низкой стоимостью признаются в качестве расходов линейным методом на протяжении срока аренды.

Общество применяет единую учетную политику в отношении права пользования активом и в отношении схожих по характеру использования активов (незавершенных капитальных вложений, основных средств и пр.) с учетом особенностей, установленных ФСБУ 25/2018 *«Бухгалтерский учет аренды»*. Таким образом, Общество проверяет права пользования активом на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности МСФО (IAS) 36 *«Обесценение активов»*, введенным в действие на территории Российской Федерации Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28 декабря 2015 года № 217н (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 2 февраля 2016 года, регистрационный № 40940).

Общество в качестве арендодателя

Объекты учета аренды классифицируются арендодателем на более раннюю из двух дат – дату, на которую предмет аренды становится доступным для использования арендатором (далее – «дата предоставления предмета аренды»), или дату заключения договора аренды – в качестве объектов учета операционной аренды или объектов учета неоперационной (финансовой) аренды. Данная классификация производится арендодателем по каждому договору аренды (промежуточным арендодателем – по каждому договору субаренды) с учетом требования приоритета содержания перед формой.

Объекты учета аренды классифицируются арендодателем в качестве объектов учета операционной аренды, если экономические выгоды и риски, обусловленные правом собственности на предмет аренды, несет арендодатель.

Возникающий арендный доход учитывается линейным методом на протяжении срока аренды и включается в выручку в отчете о финансовых результатах ввиду своего операционного характера. Первоначальные прямые затраты, понесенные при заключении договора операционной аренды, включаются в балансовую стоимость переданного в аренду актива и признаются в течение срока аренды на той же основе, что и доход от аренды. Условная арендная плата признается в составе выручки в том периоде, в котором она была получена.

В случае классификации объекта учета аренды в качестве объекта учета неоперационной (финансовой) аренды арендодатель признает инвестицию в аренду в качестве актива на дату предоставления предмета аренды.

Чистая стоимость инвестиции в аренду определяется путем дисконтирования ее валовой стоимости по процентной ставке, при использовании которой приведенная валовая стоимость инвестиции в аренду на дату предоставления предмета аренды равна сумме справедливой стоимости предмета аренды и понесенных арендодателем затрат в связи с договором аренды.

Валовая стоимость инвестиции в аренду определяется как сумма номинальных величин, причитающихся арендодателю будущих арендных платежей по договору аренды и негарантированной ликвидационной стоимости предмета аренды.
Чистая стоимость инвестиции в аренду после даты предоставления предмета аренды увеличивается на величину начисляемых процентов и уменьшается на величину фактически полученных арендных платежей.

Чистая стоимость инвестиции в аренду проверяется на обесценение в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности (МСФО) 9 *«Финансовые инструменты»* в редакции 2014 года.

Организация должна раскрывать следующую информацию по каждому виду активов:

(а) сумму убытков от обесценения, признанную в составе прибыли или убытка в течение периода, и статью (статьи) отчета о совокупном доходе, в которой отражаются данные убытки от обесценения;

(б) сумму восстановления убытков от обесценения, признанную в составе прибыли или убытка в течение периода, и статью (статьи) отчета о совокупном доходе, в которой отражается восстановление данных убытков от обесценения;

(в) сумму восстановления убытков от обесценения по переоцененным активам, признанную в течение периода в составе прочего совокупного дохода.

В соответствии с МСФО 36, п. 130 Организация должна раскрывать следующую информацию для отдельного актива или генерирующей единицы, в отношении которых в течение периода был признан или восстановлен убыток от обесценения:

а) события и обстоятельства, которые привели к признанию или восстановлению убытка от обесценения;

б) сумму убытка от обесценения, признанную или восстановленную;

в) в отношении отдельных активов:

- характер актива;

г) в отношении генерирующей единицы:

- описание генерирующей единицы (например, является ли она продуктовой линией, производственной организацией, видом деятельности, географическим регионом или отчетным сегментом, как этот термин определен в МСФО (IFRS) 8);
- сумму убытка от обесценения, признанную или восстановленную в разрезе видов активов;
- если со времени предыдущей оценки возмещаемой суммы (если она существует) генерирующей единицы структура группы активов, составляющих такую единицу, изменилась, – информацию о существующем и прежнем способе формирования единицы и причинах изменения способа идентификации генерирующей единицы;

д) возмещаемую сумму актива (генерирующей единицы) и то, равна ли возмещаемая сумма актива (генерирующей единицы) его справедливой стоимости за вычетом затрат на выбытие или его ценности использования;

(е) если возмещаемая сумма равна ценности использования, ставку (ставки) дисконтирования, использованную в текущей и предыдущей оценке (если имеется) ценности использования.

Организация должна раскрывать следующую информацию об агрегированных убытках от обесценения и агрегированном восстановлении убытков от обесценения, признанных в течение периода, по которым не раскрывалась информация в соответствии с п. 130:

(а) основные виды активов, затронутые убытками от обесценения, и основные виды активов, затронутые восстановлением убытков от обесценения;

(б) основные события и обстоятельства, которые привели к признанию таких убытков от обесценения и восстановлению убытков от обесценения.

Учет финансовых вложений

Учет финансовых вложений ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету (ПБУ) 19/02 *«Учет финансовых вложений»*.

В состав финансовых вложений включаются следующие основные виды финансовых вложений:

- вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций (в том числе дочерних и зависимых хозяйственных организаций);
- предоставленные другим организациям займы;
- прочие активы, удовлетворяющие критериям признания в качестве объекта финансовых вложений.

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью финансовых вложений, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на их приобретение. Первоначальной стоимостью финансовых вложений, внесенных в счет вклада в уставный (складочный) капитал организации, признается их денежная оценка, согласованная учредителями (участниками) организации. Первоначальной стоимостью предоставленного займа является сумма перечисленных денежных средств.

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, отражаются в бухгалтерской (финансовой) отчетности на отчетную дату по первоначальной стоимости.

Выбытие финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, а также вкладов в уставные (складочные) капиталы других организаций, предоставленных другим организациям займов, депозитных вкладов в кредитных организациях осуществляется по первоначальной стоимости каждой выбывающей единицы бухгалтерского учета финансовых вложений. При выбытии финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется исходя из последней оценки.

Проверка на обесценение финансовых вложений проводится один раз в год по состоянию на 31 декабря отчетного года при наличии признаков обесценения.

Доходы и расходы по финансовым вложениям отражаются в составе прочих доходов и расходов развернуто.

Запасы

В соответствии с п. 3 ФСБУ 5/2019 *«Запасы»* запасами считаются активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла организации, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев.

Общество не применяет ФСБУ 5/2019 *«Запасы»* в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд. Соответствующие затраты признаются расходами периода, в котором были понесены.

В соответствии с п. 9 и п. 12 ФСБУ 5/2019 *«Запасы»* запасы признаются по фактической себестоимости, расчет которой осуществляется с учетом всех скидок, уступок, вычетов, премий, льгот, предоставляемых Обществу, вне зависимости от формы их предоставления.

При реализации запасов и ином их выбытии их оценка производится по средней себестоимости.

В соответствии с п. 28 ФСБУ 5/2019 *«Запасы»* на конец отчетного года запасы отражаются в бухгалтерском балансе по наименьшей из следующих величин:

а) фактическая себестоимость запасов;

б) чистая стоимость продажи запасов.

В соответствии с п. 30 ФСБУ 5/2019 *«Запасы»* превышение фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи считается обесценением запасов. В случае обесценения запасов Общество создает резерв под обесценение в размере превышения фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи. При этом балансовой стоимостью запасов считается их фактическая себестоимость за вычетом данного резерва.

Величина обесценения запасов признается расходом периода, в котором создан (увеличен) резерв под их обесценение.

Величина восстановления резерва под обесценение запасов относится на уменьшение суммы расходов, признанных в этом же периоде при признании выручки от продажи запасов.

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. На основе экспертного анализа в Обществе был определен подход к формированию резерва по сомнительной дебиторской задолженности как определенный процент от остатков по счетам дебиторской задолженности различных категорий на основе периода просрочки платежа.

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 п. 3 Положения по бухгалтерскому учету (ПБУ) 9/99 *«Доходы организации»*). Если величина поступления покрывает лишь часть выручки, то выручка, принимаемая к бухгалтерскому учету, определяется как сумма поступления и дебиторской задолженности (в части, не покрытой поступлением).

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

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

В отношении разных по характеру и условиям выполнения работ, оказания услуг, изготовления изделий Общество может применять в одном отчетном периоде одновременно разные способы признания выручки.

Расходы

Коммерческие (расходы на продажу) и управленческие (общехозяйственные) расходы признаются Обществом полностью в отчетном году их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности.

К управленческим (общехозяйственным) расходам Общества относятся расходы для нужд управления, не связанные непосредственно с процессом продажи товаров, работ, услуг.

К коммерческим расходам (расходам на продажу) относятся расходы, непосредственно связанные с продажей товаров, работ и услуг.

Учет расходов по займам и кредитам

Учет и раскрытие информации о расходах, связанных с выполнением обязательств по полученным займам и кредитам, осуществляются в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету (ПБУ) 15/2008 *«Учет расходов по займам и кредитам»*.

Расходы, связанные с выполнением обязательств по полученным займам и кредитам, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности в составе прочих расходов в том отчетном периоде, к которому они относятся, за исключением той их части, которая подлежит включению в стоимость инвестиционного актива.

Под инвестиционным активом понимается объект имущества, подготовка которого к предполагаемому использованию требует длительного времени и существенных расходов на приобретение, сооружение и (или) изготовление. К инвестиционным активам относятся объекты незавершенного производства и незавершенного строительства, которые впоследствии будут приняты к бухгалтерскому учету в качестве основных средств (включая земельные участки), нематериальных активов или иных внеоборотных активов.

Дополнительные расходы по займам включаются единовременно в состав прочих расходов в течение срока займа (кредитного договора).

Обязательства по полученным займам и кредитам подлежат отражению в бухгалтерской (финансовой) отчетности с подразделением на долгосрочные (срок погашения по которым по условиям договора превышает 12 месяцев) и краткосрочные (срок погашения по которым по условиям договора не превышает 12 месяцев). Перевод долгосрочной задолженности по полученным займам и кредитам в краткосрочную производится, если до момента погашения займа по условиям договора остается менее 12 месяцев.

Денежные средства и их эквиваленты, отражение денежных потоков

Денежные средства и их эквиваленты

В целях составления отчета о движении денежных средств Общество включает в состав денежных средств денежные эквиваленты, под которыми понимаются краткосрочные высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости. В частности, Общество относит к денежным эквивалентам депозитные вклады в кредитных организациях, выдаваемые по требованию и (или) со сроком погашения три месяца и менее, а также высоколиквидные банковские векселя со сроком погашения до трех месяцев.

Свернутое отражение денежных потоков

Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто в случаях, когда они характеризуют не столько деятельность организации, сколько деятельность ее контрагентов, и (или) когда поступления от одних лиц обусловливают соответствующие выплаты другим лицам. В частности, Общество отражает свернуто следующие денежные потоки:

а) денежные потоки комиссионера или агента в связи с осуществлением ими комиссионных или агентских услуг (за исключением платы за сами услуги);

б) косвенные налоги в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему Российской Федерации или возмещение из нее;

в) поступления от контрагента в счет возмещения коммунальных платежей и осуществление этих платежей в арендных и иных аналогичных отношениях;

г) оплата транспортировки грузов с получением эквивалентной компенсации от контрагента.

Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто также в случаях, когда они отличаются быстрым оборотом, большими суммами и короткими сроками возврата. В частности, Общество отражает свернуто осуществление краткосрочных (как правило, до трех месяцев) финансовых вложений за счет заемных средств.

Учет денежных потоков в иностранной валюте

Для целей составления отчета о движении денежных средств величина денежных потоков в иностранной валюте пересчитывается в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком Российской Федерации на дату осуществления или поступления платежа. Перерасчет курсовых разниц по обязательствам производится по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком Российской Федерации на последний день отчетного месяца.

Остатки денежных средств и денежных эквивалентов в иностранной валюте на начало и конец отчетного периода отражаются в отчете о движении денежных средств в рублях в сумме, которая определяется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету (ПБУ) 3/2006 *«Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте»*. Разница, возникающая в связи с пересчетом денежных потоков Общества 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 Общества как влияние изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю.

Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте

Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету (ПБУ) 3/2006 *«Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте»*.

Курсовая разница отражается в бухгалтерском учете в том отчетном периоде, к которому относится дата исполнения обязательств по оплате или за который составлен бухгалтерский баланс.

Курсовая разница подлежит зачислению на финансовые результаты Общества как прочие доходы или прочие расходы за исключением курсовых разниц, связанных с формированием уставного (складочного) капитала Общества, которая подлежит отнесению на добавочный капитал.

3. ПОЯСНЕНИЯ К СУЩЕСТВЕННЫМ СТАТЬЯМ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ

3.1. Нематериальные активы

Ниже представлены данные по изменению балансовой стоимости, амортизации нематериальных активов в течение отчетного года по группам

Группы нематериальных активов	Остаточная стоимость на 31.12.2024	Поступило в течение года	Выбыло в течение года	Амортизация	(Обесценение)/ Восстановление Обесценения	Остаточная стоимость на 31.12.2025
Программное обеспечение	—	14 491	—	(1 545)	—	12 946
Итого	**—**	**14 491**	**—**	**(1 545)**	**—**	**12 946**

3.2. Основные средства

Ниже представлены данные по изменению балансовой стоимости основных средств, амортизации и результатам обесценения в течение отчетного года по группам:

Группа основных средств	Остаточная стоимость на 31.12.2024	Поступило в течение года	Выбыло в течение года	Амортизация	(Обесценение)/ Восстановление обесценения	Остаточная стоимость на 31.12.2025
Здания, сооружения, неотделимые улучшения, благоустройства	147 321	41 237	(9 172)	(21 813)	—	157 573
Машины и оборудование (кроме офисного)	122 016	158 794	(12 791)	(95 015)	—	173 004
Транспортные средства	36 983 182	17 067 808	(721 881)	(8 541 397)	—	44 787 712
Вычислительная техника, средства связи	56 260	60 993	(22)	(51 506)	—	65 725
Авансы, уплаченные организацией в связи с приобретением основных средств	7 168 527	83 221 817	(89 902 421)	—	—	487 923
Капитальные вложения в основные средства	122 793	47 817 342	(47 858 870)	—	—	81 265
Другие виды основных средств	56 261	1 758 925	(1 718 771)	(66 954)	—	29 461
Итого	**44 656 360**	**150 126 916**	**(140 223 928)**	**(8 776 685)**	**—**	**45 782 663**

3.3. Активы в форме права пользования (аренда)

Группа права пользования активами	Остаточная стоимость на 31.12.2024	Поступило в течение года	Выбыло в течение года	Амортизация	(Обесценение)/ Восстановление Обесценения	Остаточная стоимость на 31.12.2025
Активы в форме права пользования (аренда)	1 118 073	502 592	—	(340 178)	—	1 280 488
Итого	**1 118 073**	**502 592**	**—**	**(340 178)**	**—**	**1 280 488**

3.4. Финансовые вложения

По состоянию на 31 декабря стоимость финансовых вложений составила

Группы финансовых вложений по характеру вложений	2024	Поступило в течение года	Выбыло в течение года	2025
Долговые финансовые вложения, по которым текущая рыночная стоимость не определяется: связанные стороны	15 876 199	9 146 243	(24 534 663)	487 779
Итого	**15 876 199**	**9 146 243**	**(24 534 663)**	**487 779**

3.5. Запасы

На 31 декабря запасы состояли из следующих групп, включая резерв под обесценение запасов:

Группа запасов	2024	Поступило в течение года	Выбыло в течение года	2025
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	2 026 053	14 467 794	(14 750 455)	1 743 392
Итого	**2 026 053**	**14 467 794**	**(14 750 455)**	**1 743 392**

3.6. Дебиторская задолженность

На 31 декабря дебиторская задолженность представлена следующими видами:

Вид задолженности	2024	Поступило в течение года	Выбыло в течение года	2025
Задолженность покупателей и заказчиков	20 672 535	328 374 550	(309 291 810)	39 755 275
Авансы выданные	3 099 446	30 823 846	(32 020 941)	1 902 351
Задолженность по налогам и сборам	110 380	1 339 252	(1 287 826)	161 806
Проценты по выданным займам	221 524	2 804 798	(2 997 199)	29 123
Прочие дебиторы	4 611	2 534 048	(2 444 305)	94 354
Итого	**24 108 496**	**365 876 494**	**(348 042 081)**	**41 942 909**

3.7. Прочие активы

На 31 декабря прочие активы состояли из следующих позиций:

Виды активов	2025		2024	
	Внеоборотные	Оборотные	Внеоборотные	Оборотные
Расходы будущих периодов	(211)	164 086	12 205	242 311
Авансы выданные	49 125	—	49 815	—
Прочие	—	24 879	—	12 377
Итого	**48 914**	**188 965**	**62 020**	**254 688**

3.8. Уставный капитал

На 31 декабря 2023 г.	**3 120**
Увеличение (уменьшение) уставного капитала	—
На 31 декабря 2024 г.	**3 120**
Увеличение (уменьшение) уставного капитала	—
На 31 декабря 2025 г.	**3 120**

Процент полностью оплаченных долей по состоянию на 31 декабря 2025 г., 31 декабря 2024 г. и 31 декабря 2023 г. составил: 100 %.

В 2025 году распределение прибыли за 2024 год не проводилось. В 2024 году распределение прибыли за 2023 год не проводилось.

3.9. Обязательства

Заемные средства

Долгосрочные заемные средства по состоянию на 31 декабря включали:

Наименование	2024	Поступило в течение года	Выбыло в течение года	2025	Год погашения
Прочие займы от связанных сторон	32 816 457	87 735 924	(85 492 637)	35 059 744	31.12.2027
Итого	**32 816 457**	**87 735 924**	**(85 492 637)**	**35 059 744**	

Краткосрочные заемные средства по состоянию на 31 декабря включали:

Наименование	2024	Поступило в течение года	Выбыло в течение года	2025
Начисленные, но не оплаченные проценты	5 896 405	10 687 781	(11 350 289)	5 233 897
Итого	**5 896 405**	**10 687 781**	**(11 350 289)**	**5 233 897**

Задолженность по начисленным, но не оплаченным процентам, отраженным в строке 1510 бухгалтерского баланса «Заемные средства» по состоянию на 31 декабря составила:

Задолженность по процентам	2025	2024	2023
По займам от связанных сторон	5 233 897	5 896 405	2 629 943
Итого	**5 233 897**	**5 896 405**	**2 629 943**

Сумма начисленных процентов и прочих расходов по займам и кредитам, включенных в строку 2330 отчета о финансовых результатах «Проценты к уплате», составила:

Начисленные проценты	2025	2024
По займам от связанных сторон	4 273 362	3 274 963
Проценты, начисленные на задолженность по арендным платежам	404 853	155 818
Итого	**4 678 215**	**3 430 781**

Кредиторская задолженность

На 31 декабря краткосрочная кредиторская задолженность представлена следующими видами

Вид задолженности	2024	Увеличение в течение года	Уменьшение в течение года	2025
Задолженность по поставщикам и подрядчикам	10 063 468	222 599 072	(221 469 695)	11 192 845
Авансы полученные	75 843	738 625	(754 738)	59 730
Задолженность перед персоналом	1 308 022	28 090 516	(27 996 523)	1 402 015
Задолженность перед бюджетом и внебюджетными фондами	3 995 853	136 983 433	(137 431 671)	3 547 615
Прочие кредиторы	583 444	33 952 838	(33 869 637)	666 645
Итого	**16 026 630**	**422 364 484**	**(421 522 264)**	**16 868 850**

3.10. Оценочные обязательства

Вид оценочного обязательства	2024	Увеличение в течение года	Уменьшение в течение года	2025
Резервы на предстоящую оплату отпусков и накопленных отгулов	821 587	578 306	(599 796)	800 097
Резерв на годовое и долгосрочное вознаграждение	94 342	898 326	(666 191)	326 477
Итого	**915 929**	**1 476 632**	**(1 265 987)**	**1 126 574**

Резервы на предстоящую оплату отпусков работникам

Резерв создан Обществом в отношении предстоящих расходов на оплату отпусков работников, не использованных по состоянию на 31 декабря 2025 г. Ожидается, что остаток резерва на 31 декабря 2025 г. будет использован в первой половине 2026 года. По мнению руководства, фактический расход по выплате отпусков не превысит сумму резерва, отраженную в бухгалтерской (финансовой) отчетности по состоянию на 31 декабря 2025 г.

Резерв на годовое вознаграждение работников

Общество создает резерв на выплату вознаграждений по итогам работы за год, в случае, когда положениями действующих трудовых договоров (или коллективным договором, или другим локальным нормативным актом) предусмотрены данные выплаты, и определен порядок их расчета, а также условия их выплат. Формирование резерва происходит с учетом начисленных сумм страховых взносов, включая взносы по обязательному социальному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний (далее – страховые взносы).

По мнению руководства, фактический расход по выплате годового вознаграждения работникам не превысит сумму резерва, отраженную в бухгалтерской (финансовой) отчетности по состоянию на 31 декабря 2025 г. Ожидается, что остаток резерва на 31 декабря 2025 г. будет использован в первой половине 2026 года.

3.11. Обеспечения обязательств

Обеспечения, полученные от контрагентов составили по состоянию на:
31 декабря 2025 г. – 22 941 тыс. руб.,
31декабря 2024 г. – — тыс. руб.

3.12. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ПО ДОХОДАМ И РАСХОДАМ ОБЩЕСТВА ПО ОБЫЧНЫМ ВИДАМ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Информация о выручке (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и аналогичных обязательных платежей) (п. 3 ПБУ 9/99), себестоимости проданных товаров, продукции, работ, услуг, а также коммерческих и управленческих расходах представлена ниже (ПБУ10/99):

3.12.1 Доходы

Выручка	2025	2024
Доходы от сдачи имущества в аренду	247 991	144 910
Доходы от логистических услуг	100 784 700	81 229 217
Прочие услуги	10 670 487	5 485 252
Итого	**111 703 178**	**86 859 379**

3.12.2 Расходы

Себестоимость	2025	2024
Логистические услуги	1 379 342	—
Затраты на оплату труда	33 397 986	—
Отчисления в социальные фонды	40 472	—
Амортизация ОС	8 776 685	—
ГСМ	11 187 200	—
Транспортные услуги	37 416 364	—
Техническое обслуживание и ремонт автотранспорта	3 274 010	—
Прочие	1 454 064	—
Итого	**96 926 123**	**—**

Коммерческие расходы

Коммерческие расходы были представлены следующими статьями:

Коммерческие расходы	2025	2024
Консультационные услуги ИТ	—	3 433 055
Расходы на аренду	3 046 070	765 558
Логистические услуги	—	1 116 378
Амортизация основных средств, НМА	1 545	6 718 692
Амортизация активов права пользования аренды	340 178	241 789
Коммунальные расходы	89 535	61 204
Затраты на оплату труда	—	24 057 374
Отчисления в социальные фонды	516 870	525 600
Расходы на лицензирование и сертификацию	8 397	14 854
Маркетинг	5 735	1 998
Техническое обслуживание и ремонты	37 147	30 949
Реклама	10 449	975
ГСМ	—	9 987 818
Транспортные услуги	—	32 204 304
Техническое обслуживание и ремонт автотранспорта	—	3 050 742
Прочие	165 674	1 564 201
Итого	**4 221 600**	**83 775 491**

Управленческие расходы

Управленческие расходы были представлены следующими статьями:

Управленческие расходы	2025	2024
Консультационные и юридические расходы	67 131	—
Управленческо-консультационные услуги	5 206 331	—
Расходы на обучение и развитие персонала	22 596	—
Расходы на оценку и подбор персонала	36 204	—
Прочие	48 870	—
Итого	**5 381 132**	**—**

3.13. Прочие доходы и расходы

В течение 2025 и 2024 годов были произведены и понесены следующие прочие доходы и расходы

Прочие доходы	2025	2024
Доходы, связанные с предоставлением активов в аренду (ФСБУ25)	22 528	2 177
Доходы от продажи, выбытия и прочего списания основных средств и иных активов	341 640	1 850 047
Сумма возмещения ущерба, страхового возмещения	263 589	108 159
Курсовые разницы	—	6 882
Списание кредиторской задолженности с истекшим сроком исковой давности	31 295	14 752
Прочие	241 183	183 599
Итого	**900 235**	**2 165 616**

Прочие расходы	2025	2024
Расходы, связанные с продажей, выбытием и прочим списанием основных средств и иных активов отличных от денежных средств (кроме иностранной валюты), товаров, продукции	257 878	1 496 812
Курсовые разницы	46 751	5 325
Расходы, связанные с предоставлением активов в аренду (ФСБУ25)	—	4 350
Списание дебиторской задолженности с истекшим сроком исковой давности	277 791	37 134
Прочие	726 354	401 214
Итого	**1 308 774**	**1 944 835**

4. ИНАЯ ИНФОРМАЦИЯ

4.1. События после отчетной даты

После отчетного периода не произошло никаких событий, требующих внесения корректировок или упоминания в бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с ПБУ 7/98 «События после отчетной даты».

4.2. Информация о связанных сторонах

4.2.1 Операции со связанными сторонами

В процессе осуществления финансово-хозяйственной деятельности Общество производит операции с юридическими и физическими лицами, которые являются связанными сторонами.

К операциям со связанными сторонами, в основном, относятся операции:

- *приобретение и продажа товаров, работ, услуг;*
- *приобретение и продажа основных средств и других активов;*
- *аренда имущества и предоставление имущества в аренду;*
- *финансовые операции, включая предоставление займов;*
- *передача в виде вклада в уставные (складочные) капиталы;*
- *предоставление и получение обеспечений исполнения обязательств;*
- *другие операции по передаче (поступлению) активов, оказанию (потреблению) услуг или возникновению (прекращению) обязательств (независимо от получения платы или иного встречного предоставления).*

В 2025 году Обществом были осуществлены операции со следующими связными сторонами:

№	Полное наименование	ОГРН	Операции, проводимые в 2025 году	Срок погашения	Сумма
1	Акционерное общество "АРВИАЙ (РАШЕН ВЕНЧУР ИНВЕСТМЕНТС)"	1057746421435	доход по договору Транспортные услуги		9 881 045
			расход по договору Логистических услуг		2 268
			расход по договору Реализация ОС		6 551
			расход по договору Штраф ВГО		2 833
2	Акционерное общество "ИКС 5 Недвижимость"	1027807980991	расход по договору аренды		8 323
3	Акционерное общество "Продторг"	1074345005778	доход по договору Транспортные услуги		10 514 052
4	Акционерное общество "Торговый дом "ПЕРЕКРЕСТОК"	1027700034493	доход по договору Агентское вознаграждение		1 673
			доход по договору Прочие услуги ВГО		47
			доход по договору Реализация ОС		3
			доход по договору Транспортных услуг		19 967 172
			расход по договору Агентское вознаграждение		1 080
			расход по договору аренды		35 248
			расход по договору Услуги удостоверяющего центра		533
			Займ выданный	31.12.2030	15 580 821
			Займ полученный	31.12.2027	1 580 779
5	Акционерное общество "Х5 Синергия"	1122651017510	расход по договору Ведение бух. и налогового учета		58 644
6	Общество с ограниченной ответственностью "Агроаспект"	1027700302530	доход по договору Транспортные услуги		6 273 957
7	Общество с ограниченной ответственностью "Агроторг"	1027809237796	доход по договору Реализация ОС		43
			доход по договору Транспортные услуги		67 313 748
			расход по договору Агентское вознаграждение		12 404
			расход по договору аренды		254 189
			расход по договору Реализация ОС		1
			расход по договору Штраф ВГО		6 428
8	Общество с ограниченной ответственностью "ИТ ИКС 5 Технологии"	1181690101911	расход по договору Консультационные услуги		3 143 023
9	Общество с ограниченной ответственностью "Карго Сторидж Транспортэйшн"	1070273003855	расход по договору Реализация ОС		3 241
10	Общество с ограниченной ответственностью "КОПЕЙКА-МОСКВА"	1027739014930	доход по договору Транспортные услуги		2 227 665
			расход по договору аренды		895

11	Общество с ограниченной ответственностью "КОПЕЙКА-САРОВ"	1065254018356	доход по договору Транспортные услуги	144
12	Общество с ограниченной ответственностью "Маяк"	1083811008160	доход по договору логистических услуг	6 504
13	Общество с ограниченной ответственностью "ОКОЛО Маркет"	1137746759721	расход по договору рекламы ВГО	18
			доход по договору рекламы ВГО	18
14	Общество с ограниченной ответственностью "РокИТ Брендз"	1107746057539	доход по договору Транспортные услуги	23 798
15	Общество с ограниченной ответственностью "Сладкая жизнь Н.Н."	1025202395525	доход по договору Транспортные услуги	3 188 065
16	Общество с ограниченной ответственностью "Тамерлан"	1023402635783	расход по договору Реализация ОС	116 464
17	Общество с ограниченной ответственностью "ФАЙВ ПОСТ"	1187746567568	расход по договору Транспортных услуг	439
18	Публичное акционерное общество "Корпоративный центр ИКС 5"	1247700463911	доход по договору Реализация ОС	18
			расход по договору Агентское вознаграждение	722
			расход по договору Консультационные услуги	78
			расход по договору Реализация ОС	17
			расход по договору Услуги управляющей компании	3 103 828

4.3. Информация о прекращаемой деятельности

В 2025 году информация о прекращаемой (реорганизуемой) деятельности отсутствует.

4.4. Информация о рисках хозяйственной деятельности

Общество входит в Группу компаний X5, для которой характерны следующие риски:

УПРАВЛЕНИЕ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ

Управление финансовыми рисками составляет часть интегрированной системы управления рисками и процедур внутреннего контроля, описанных в разделе «Корпоративное управление» Годового отчета Группы X5 (далее – Группа). Главной целью управления финансовыми рисками является определение лимитов риска и дальнейшее обеспечение соблюдения установленных лимитов.

Управление финансовыми рисками осуществляется централизованным Финансовым департаментом Группы. Финансовый департамент отслеживает и оценивает финансовые риски и принимает меры по ограничению их воздействия на результаты деятельности Группы.

(а) Процентный риск

Процентный риск – это риск того, что справедливая стоимость будущих денежных потоков по финансовому инструменту будет колебаться из-за изменений рыночных процентных ставок.

По состоянию на 31 декабря 2025 г. и 31 декабря 2024 г. Общество и Группа не имела активов с плавающей процентной ставкой.

По состоянию на 31 декабря 2025 г. доля заемных средств Группы с плавающей процентной ставкой, привязанной к ключевой ставке Центрального банка Российской Федерации, составила 39% (на 31 декабря 2024 г. – 56%).

(б) Кредитный риск

Финансовые активы, которые потенциально подвержены кредитному риску, включают преимущественно денежные средства и их эквиваленты, торговую и прочую дебиторскую задолженность. Благодаря характеру основной деятельности Группы (розничные продажи клиентам – физическим лицам) значительная концентрация кредитного риска отсутствует. Денежные средства размещались в финансовых организациях, которые на момент открытия счета имели минимальный риск дефолта.

В Группе разработаны процедуры, обеспечивающие продажу товаров и услуг в кредит покупателям, включая продажи по схемам обратной франшизы, только с соответствующей кредитной историей. Хотя темпы погашения дебиторской задолженности могут быть подвержены влиянию экономических факторов, руководство Группы считает, что существенный риск потерь сверх суммы созданных резервов отсутствует. Согласно политике Группы в области казначейских операций и практике управления рисками, лимиты подверженности кредитному риску со стороны контрагентов отслеживались, и никакие отдельные риски не считались существенными.

(в) Риск ликвидности

Риск ликвидности определяется как риск того, что у организации возникнут сложности при выполнении обязанностей, связанных с финансовыми обязательствами. Риском ликвидности управляют Департамент Казначейства и Управление корпоративного финансирования.

Группа финансирует свои операции за счет денежных потоков от операционной деятельности и привлечения долгосрочных и краткосрочных заемных средств. Целью этих операций является обеспечение непрерывного финансирования Группы на самых выгодных условиях, существующих на рынке. Политика Группы направлена на поддержание диверсифицированной структуры кредитного портфеля Группы, постоянное улучшение графика погашений, заблаговременное обеспечение финансирования и поддержание достаточного уровня средств для подтверждения неиспользованных кредитных линий и адекватного кредитного рейтинга, чтобы иметь возможность рефинансировать долги с заканчивающимся сроком погашения при наступлении срока платежа.

Руководство осуществляет регулярный контроль за операционными денежными потоками и открытыми кредитными линиями/лимитами Группы, чтобы обеспечить их достаточность для погашения текущих обязательств Группы и финансирования ее программ развития. Часть существующих линий предоставляется по скользящему графику, который строго контролируется Управлением корпоративного финансирования с помощью подробных прогнозов в отношении денежных потоков.

Группа имеет высокую степень свободы действий в отношении изменений программы капиталовложений. Группа оптимизирует отток денежных средств с помощью регулирования сроков исполнения имеющихся проектов капитальных вложений и переноса сроков будущих программ по капиталовложениям, если это необходимо.

Группа осуществляет строгий контроль за своей ликвидностью, оптимизируя стоимость финансирования и периоды выборки по возобновляемым кредитам, а также продлевая сроки имеющихся кредитов или договариваясь об открытии новых кредитных линий. Группа контролирует приемлемый уровень ликвидности, основываясь на краткосрочных и долгосрочных прогнозах, поддерживая наличие достаточных источников финансирования. На основе анализа существующей позиции Группы по ликвидности руководство считает, что имеющиеся кредитные линии и ожидаемые денежные потоки являются более чем достаточными для финансирования текущих операций Группы.

Операционная среда, в которой группа осуществляет свою деятельность

В 2025 году продолжающийся конфликт, связанный с Украиной, и вызванное этим обострение геополитической напряженности продолжали оказывать влияние на экономику Российской Федерации. Европейский союз, США и ряд других стран в период конфликта, в том числе в 2025 году, вводили новые санкции в отношении ряда российских государственных и коммерческих организаций, включая банки, физических лиц и определенных отраслей экономики, а также ограничения на определенные виды операций, включающие блокировку денежных средств на счетах в иностранных банках и блокировку выплат по еврооблигациям РФ и российских компаний. Некоторые международные компании заявили о приостановлении деятельности в России или о прекращении поставок продукции в Россию. Это привело к росту волатильности на фондовых и валютных рынках. В Российской Федерации были введены временные экономические меры ограничительного характера, включающие в том числе запрет в отношении предоставления резидентами займов нерезидентам в иностранной валюте, зачисления резидентами иностранной валюты на свои счета в зарубежных банках, ограничения осуществления выплат по ценным бумагам иностранным инвесторам, ограничения в отношении заключения сделок с лицами ряда иностранных государств. В ответ на усиление волатильности на финансовых рынках и роста инфляционных рисков Банк России во втором полугодии 2024 года повысил ключевую ставку с 16% до 21%, а во втором полугодии 2025 года – снизил до 16%.

Будущая стабильность российской экономики во многом зависит от влияния введенных санкций. Если после введения санкций экономика окажется в состоянии длительной рецессии, это может повлиять на финансовое положение, движение денежных средств и финансовые результаты деятельности Группы.

Руководство считает, что оно принимает все необходимые меры по поддержанию экономической устойчивости Группы в данных обстоятельствах.

Договорные и условные обязательства

Юридические условные обязательства

Группа периодически являлась и продолжает являться участником судебных разбирательств. Руководство полагает, что в настоящее время не имеется текущих судебных разбирательств или иных неурегулированных судебных исков, которые могли бы оказать существенное влияние на результаты деятельности или финансовое положение Группы, и обязательства, по которым не были начислены по состоянию на 31 декабря 2025 г.

Условные налоговые обязательства, договорные обязательства и риски

Российское налоговое, валютное и таможенное законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Интерпретация руководством Группы данного законодательства применительно к ее операциям и деятельности может быть оспорена соответствующими региональными или федеральными органами власти. Последние тенденции толкования и применения отдельных положений российского налогового законодательства подчеркивают тот факт, что налоговые органы могут занять более жесткую позицию в отношении толкования законодательства и налоговых расчетов. Таким образом, налоговые органы могут оспаривать законность операций и методов учета, которые раньше не вызывали сомнений. В результате могут быть начислены дополнительные налоги, пени и штрафы в существенном объеме. Невозможно спрогнозировать сумму потенциальных претензий и оценить вероятность неблагоприятного исхода. Как правило, налоговые проверки могут охватывать три календарных года, предшествующих году, когда принято решение о проведении проверки. При определенных обстоятельствах налоговая проверка может охватывать более ранние налоговые периоды.

Российское законодательство о трансфертном ценообразовании в значительной степени соответствует международным принципам трансфертного ценообразования, разработанным Организацией экономического сотрудничества и развития. С 1 января 2019 г. из-под контроля трансфертного ценообразования в России исключено значительное количество внутренних сделок. Правила распространяются только на сделки между российскими компаниями, применяющими различные ставки налога на прибыль или специальные налоговые режимы, и только если доход/расход от этих сделок превышает 1 млрд руб. в год. Трансграничные сделки признаются контролируемыми, если превышен суммовой критерий в 120 млн руб., и если это (i) сделки с взаимозависимым иностранным лицом, (ii) сделки по импорту и экспорту товаров мировой биржевой торговли (iii) сделки с резидентом страны (территории), которая включена в так называемый «черный список» Министерства Финансов РФ. В 2023 году перечень стран (территорий), включенных в «черный список»

Минфина РФ, был значительно расширен. С 1 января 2024 г. была увеличена административная нагрузка налогоплательщиков по подготовке документации, увеличен размер штрафных санкций за несоблюдение трансфертного законодательства.

8 августа 2023 г. Президент России подписал Указ № 585 («Указ») о приостановлении действия отдельных статей соглашений об избежании двойного налогообложения, в том числе положений, касающихся налогообложения всех видов доходов (в том числе дивидендов, процентов, гонораров, прибыли от бизнеса, и т.д.) с «недружественными» странами. Указ распространяется на налоговые соглашения, подписанные Россией с 38 странами.

Согласно Закону № 539-ФЗ льготы, предусмотренные ранее приостановленными соглашениями об избежании двойного налогообложения, сохраняются по отдельным видам доходов до конца 2028 года. В перечень доходов, попадающих под применение льгот, внесены уточнения в результате принятия Закона № 425-ФЗ от 28 ноября 2025 г., в частности, льготы в отношении международных перевозок распространяются исключительно на морские перевозки. Положения № 539-ФЗ не применяются к операциям между связанными сторонами.

С 1 января 2025 г. вступили в силу следующие изменения в части налогового законодательства:

- повышена базовая ставка налога на прибыль с 20 до 25% в отношении прибыли российских и иностранных организаций, получающих доходы от источников в РФ;
- введен запрет на перенос на будущие периоды убытка, полученного налогоплательщиком в период применения ставки 0% по налогу на прибыль в отношении любой деятельности;
- повышена ставка налога на прибыль для ИТ-организаций, имеющих аккредитацию Минцифры, с 0% до 5%. Период применения пониженной ставки для ИТ-организаций продлен на 2025-2030 годы. Страховые взносы для ИТ организаций начисляются по тарифу 7,6% как в пределах базы по страховым взносам, так и свыше этой величины;
- введены изменения в перечень доходов ИТ-организаций, признаваемых профильными: в случае, если доходы ИТ-компании были получены в результате использования программ для ЭВМ/баз данных, которые были разработаны, адаптированы и (или) модифицированы иностранной организаций (за исключением иностранной организации, контролирующим лицом которой является российская организация или гражданин РФ), иностранным гражданином или лицом без гражданства, то такие доходы не могут быть учтены как профильные доходы ИТ-компании;
- введена прогрессивная шкала НДФЛ (от 13 до 22%) и уточнен ряд льгот и специальных правил по НДФЛ;
- увеличена предельная ставка по налогу на имущество до 2,5% в отношении объектов недвижимого имущества, по которым налоговая база определяется как кадастровая стоимость и ее величина превышает 300 млн руб.;
- введен запрет на учет расходов на рекламу для целей налога на прибыль, если реклама размещена в интернете с нарушениями законодательства РФ.

С 1 апреля 2025 г. введена обязанность для рекламораспространителей и операторов рекламных систем отчислять в федеральный бюджет сбор, составляющий 3% от квартального дохода от продвижения в интернете товаров, работ и услуг для потребителей в РФ.

В конце ноября 2025 года был принят Закон № 425-ФЗ от 28 ноября 2025 г., предусматривающий ряд изменений налогового законодательства с 1 января 2026 г.:

- запрет на исправление ошибок прошлых периодов, которые привели к излишней уплате сумм налога, в периоде выявления ошибки в случае, если ставка по соответствующему налогу, действующая в период выявления ошибки, выше ставки, действующей в период, к которому относится выявленная ошибка;
- повышение основной ставки НДС с 20% до 22%;
- увеличение пониженного тарифа страховых взносов для ИТ-организаций до 15% в отношении выплат в рамках единой предельной величины базы;
- продление до 31 декабря 2030 г. 50%-го ограничения по уменьшению налоговой базы текущего периода по налогу на прибыль на сумму убытков, полученных в предыдущих периодах.

Руководство регулярно анализирует соблюдение организациями Группы применимого налогового законодательства, постановлений и распоряжений, а также имеющихся разъяснений, публикуемых государственными органами. Помимо этого, руководство регулярно оценивает потенциальный финансовый риск, связанный с условными налоговыми обязательствами.

Представитель по доверенности АО "X5 Синергия" № 174386865/2024 от 23.10.2024г.

на основании доверенности ООО "Агро-Авто" № 171748860/2024 от 02.10.2024г.

Огородникова Т.А.

26.03.2026