



Бухгалтерская отчетность

за _____ год 2025 г.

Организация	Общество с ограниченной ответственностью "Файв Пост"	по ОКПО	29236522
Идентификационный номер налогоплательщика		ИНН	7722461620
Организационно-правовая форма	Общество с ограниченной ответственностью	по ОКОПФ	12300
Форма собственности	Частная собственность	по ОКФС	16
		ОКВЭД	52.24

Адрес в пределах места нахождения 109029, г. Москва, ул. Средняя Калитниковская,
д. 28, стр. 4, эт 1 пом VIII, ком 7

Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту ДА НЕТ

Наименование аудиторской организации, проводившей обязательный аудит
ООО «ФИНЭКСПЕРТИЗА»

Идентификационный номер налогоплательщика аудиторской организации	ИНН	7708096662
Основной государственный регистрационный номер аудиторской организации	ОГРН	1027739127734

Бухгалтерская отчетность подлежит утверждению ДА НЕТ

Наименование органа, утверждающего бухгалтерскую отчетность
Общее собрание участников

Бухгалтерский баланс
на 31 декабря **2025** г.

Организация Общество с ограниченной ответственностью "Файв Пост"
Единица измерения: тыс. руб.

Коды
Форма по ОКУД 0710001
по ОКПО 29236522
по ОКЕИ 384

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
	АКТИВ				
	I. Внеоборотные активы				
4	Нематериальные активы	1110	35 855	37 311	–
3,5	Основные средства	1150	1 108 444	851 708	1 219 693
3,14	Права пользования активами	1151	2 285 524	782 019	1 035 896
6	Финансовые вложения	1170	8 178 301	9 235 288	5 209 975
18	Отложенные налоговые активы	1180	1 343 369	1 333 020	1 161 783
10	Прочие внеоборотные активы	1190	19 189	2 308	14 212
	ИТОГО по разделу I	1100	12 970 682	12 241 654	8 641 559
	II. Оборотные активы				
7	Запасы	1210	28 805	–	–
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	31 054	4 322	15 152
8	Дебиторская задолженность	1230	7 280 506	6 899 188	6 428 562
9	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	50 566	76 586	92 696
10	Прочие оборотные активы	1260	6 866	2 392	30 097
	ИТОГО по разделу II	1200	7 397 797	6 982 488	6 566 507
	БАЛАНС	1600	20 368 479	19 224 142	15 208 066
	ПАССИВ				
	III. Капитал и резервы				
11	Уставный капитал	1310	354 000	354 000	354 000
	Добавочный капитал (без накопленной дооценки)	1350	18 000 000	18 000 000	8 000 000
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	(2 808 050)	(3 216 716)	(4 432 962)
	ИТОГО по разделу III	1300	15 545 950	15 137 284	3 921 038
	IV. Долгосрочные обязательства				
12	Заемные средства	1410	4 650	4 780	7 448 508
18	Отложенные налоговые обязательства	1420	284 325	183 297	63 738
3,14,15	Долгосрочные обязательства по аренде	1431	2 160 481	789 820	1 013 551
	ИТОГО по разделу IV	1400	2 449 456	977 897	8 525 797
	V. Краткосрочные обязательства				
12	Заемные средства	1510	7 176	6 120	107 155
15	Кредиторская задолженность	1520	2 011 179	2 910 970	2 411 926
13	Оценочные обязательства	1540	142 648	109 408	149 770
3,14,15	Краткосрочные обязательства по аренде	1541	212 070	82 463	92 380
	ИТОГО по разделу V	1500	2 373 073	3 108 961	2 761 231
	БАЛАНС	1700	20 368 479	19 224 142	15 208 066

Представитель по доверенности АО "X5 Синергия" №232533318/2025 от 18.11.2025 г. по доверенности ООО "Файв Пост" №171792375/2024 от 02.10.2024 г

Цыбина Виктория Сергеевна

"30" марта 2026 г.

Отчет о финансовых результатах

за _____ год **2025 г.**

Организация Общество с ограниченной ответственностью "Файв Пост" Коды
 Форма по ОКУД 0710002
 по ОКПО 29236522
 Единица измерения: тыс. руб. по ОКЕИ 384

Пояснения	Наименование показателя	Код	За год 2025 г.	За год 2024 г.
16	Выручка	2110	7 761 761	7 234 705
16	Себестоимость продаж	2120	(2 492 182)	(2 126 292)
	Валовая прибыль (убыток)	2100	5 269 579	5 108 413
16	Коммерческие расходы	2210	(4 481 010)	(3 430 488)
16	Управленческие расходы	2220	(1 705 189)	(1 133 625)
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	(916 620)	544 300
	Проценты к получению	2320	1 978 913	1 407 120
	Проценты к уплате	2330	(368 876)	(562 435)
3,17	Прочие доходы	2340	63 876	82 347
3,17	Прочие расходы	2350	(192 218)	(258 075)
	Прибыль (убыток) от продолжающейся деятельности до налогообложения	2300	565 075	1 213 257
18	Налог на прибыль организаций	2410	(109 985)	2 989
	в том числе:			
	текущий налог на прибыль организаций	2411	(19 306)	(48 689)
	отложенный налог на прибыль организаций	2412	(90 679)	51 678
18	Прочее	2460	(46 424)	—
	Чистая прибыль (убыток)	2400	408 666	1 216 246
	Совокупный финансовый результат	2500	408 666	1 216 246

Представитель по доверенности АО
"Х5 Синергия" №232533318/2025 от
18.11.2025 г. по доверенности ООО
"Файв Пост" №171792375/2024 от
02.10.2024 г

Цыбина Виктория Сергеевна

"30" марта 2026 г.

Отчет об изменениях капитала

за _____ год _____ 2025 г.

Организация Общество с ограниченной ответственностью "Файв Пост"

Коды
Форма по ОКУД 0710004
по ОКПО 29236522

Единица измерения: тыс. руб.

по ОКЕИ 384

Пояснения	Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Добавочный капитал (без накопленной дооценки)	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
	На 31 декабря 2023 г.	3100	354 000	8 000 000	(4 432 962)	3 921 038
	На 31 декабря 2023 г. после корректировки	3101	354 000	8 000 000	(4 432 962)	3 921 038
	За год 2024 г.					
	Чистая прибыль (убыток)	3211	–	–	1 216 246	1 216 246
	Иные изменения за счет операций с собственниками (за исключением дивидендов) - всего	3230	–	10 000 000	–	10 000 000
	"в том числе: доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала"	3231	–	10 000 000	–	10 000 000
	На 31 декабря 2024 г.	3200	354 000	18 000 000	(3 216 716)	15 137 284
	На 31 декабря 2024 г. после корректировки	3201	354 000	18 000 000	(3 216 716)	15 137 284
	За год 2025 г.					
	Чистая прибыль (убыток)	3311	–	–	408 666	408 666
	На 31 декабря 2025 г.	3300	354 000	18 000 000	(2 808 050)	15 545 950

Представитель по доверенности АО "Х5 Синергия" №232533318/2025 от 18.11.2025 г.
по доверенности ООО "Файв Пост" №171792375/2024 от 02.10.2024 г

Цыбина Виктория Сергеевна

"30" марта 2026 г.

Отчет о движении денежных средств

за _____ год **2025** г.

Организация Общество с ограниченной ответственностью "Файв Пост"

Единица измерения: тыс. руб.

Коды
 Форма по ОКУД 0710005
 по ОКПО 29236522
 по ОКЕИ 384

Пояснения	Наименование показателя	Код	За год 2025 г.	За год 2024 г.
	Денежные потоки от текущих операций			
	Поступления - всего	4110	27 054 582	27 194 695
	в том числе:			
	от продажи продукции, товаров, выполнения работ, оказания услуг	4111	11 211 737	26 991 596
	арендных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	4112	15 838 701	56 022
	прочие поступления	4119	4 144	147 077
	Платежи - всего	4120	(29 149 671)	(26 507 117)
	в том числе:			
	поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, выполненные работы, оказанные услуги	4121	(26 624 989)	(23 722 104)
	в связи с оплатой труда работников	4122	(2 409 489)	(2 127 448)
	процентов по долговым обязательствам	4123	-	(573 200)
	налога на прибыль организаций	4124	(37 050)	(59 147)
	другие налоги и взносы	4125	(1 083)	(935)
	прочие платежи	4129	(77 060)	(24 283)
	Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	(2 095 089)	687 578
	Денежные потоки от инвестиционных операций			
	Поступления - всего	4210	12 069 977	16 679 140
	в том числе:			
	от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	4211	1 670	208
таб.6.1	от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)	4213	9 972 140	15 586 762
	дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	4214	2 096 167	1 092 170
	Платежи - всего	4220	(9 586 065)	(19 832 313)
	в том числе:			
	в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	4221	(670 911)	(154 239)
таб.6.1	в связи с приобретением акций других организаций (долей участия)	4222	(86 299)	(66 000)
таб.6.1	в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам	4223	(8 828 855)	(19 612 074)
	Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	4200	2 483 912	(3 153 173)
	Денежные потоки от финансовых операций			
	Поступления - всего	4310	-	22 249 585
	в том числе:			
	получение кредитов и займов	4311	-	12 249 585
	денежных вкладов собственников (участников)	4312	-	10 000 000
	Платежи - всего	4320	(414 843)	(19 800 108)
	в том числе:			
	в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	4323	-	(19 693 313)
	прочие платежи	4329	(414 843)	(106 795)
	Сальдо денежных потоков от финансовых операций	4300	(414 843)	2 449 477
	Сальдо денежных потоков за отчетный период	4400	(26 020)	(16 118)
	Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало периода	4450	76 586	92 696
	Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец периода	4500	50 566	76 586
	Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	4490	-	8

Представитель по доверенности АО "Х5 Синергия"
 №232533318/2025 от 18.11.2025 г. по доверенности
 ООО "Файв Пост" №171792375/2024 от 02.10.2024 г

Цыбина Виктория Сергеевна

"30" марта 2026 г.

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах Общества с ограниченной ответственностью «Файв Пост» за 2025 год

Данные Пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества с ограниченной ответственностью "Файв Пост" (далее – «Общество») за 2025 год, подготовленной в соответствии с установленными в Российской Федерации правилами составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Все суммы представлены в тыс. руб. Отрицательные показатели показываются в круглых скобках.

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Юридический адрес Общества: 109029, г. Москва, ул. Средняя Калитниковская, д.28, стр. 4, 1 этаж, помещение VIII, комната 7.

Общество осуществляет следующие основные виды деятельности:

- Транспортная обработка грузов

Среднесписочная численность работающих за отчетный период сотрудников Общества в 2025 году составила 1 020 человек (в 2024 году - 983 человек).

В соответствии с п. 12.1 Устава Общества (далее – Устав) органами управления Общества являются:

- Общее собрание участников;
- Генеральный директор.

Единоличным исполнительным органом является Управляющая организация ПАО "Корпоративный центр ИКС 5" в лице Генерального директора Шехтермана И.В., Президента Лобачевой Е.В.

Единственным учредителем Общества является Публичное Акционерное Общество «Корпоративный центр ИКС 5», которое владеет 100% долей в уставном капитале ООО «Файв Пост» на 31.12.2025 г.

Согласно информации, доступной руководству Группы, у Общества отсутствует сторона, обладающая конечным контролем.

Настоящая отчетность была составлена на бумажном носителе и подписана представителем по доверенности АО X5 Синергия №232533318/2025 от 18.11.2025 г. (доверенность от ООО «Файв Пост» №171792375/2024 от 02.10.2024 г.) Цыбиной В.С. 30 марта 2026 г.

2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

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.

В целях классификации активов и обязательств в бухгалтерском балансе продолжительность обычного операционного цикла была определена Обществом, равной двенадцати месяцам.

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 объектов основных средств (срок полезного использования, ликвидационная стоимость);
- определение срока аренды, оценка ставки дисконтирования для целей учета договоров аренды;
- резерв на предстоящую оплату отпусков и отгулов, не использованных на отчетную дату;
- резерв на выплату вознаграждения персоналу;
- 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 и объектов нематериальных активов. 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 или нематериальными активами.

В случае фактического начала эксплуатации части объекта капитальных вложений до завершения капитальных вложений в целом Общество признает объектом основных средств или объектом нематериальных активов 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».

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

Затраты на приобретение и создание активов стоимостью ниже указанного лимита признаются расходами периода, в котором они понесены.

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

С 1 января 2025 г. Общество пересмотрело сроки полезного использования отдельных классов основных средств в сторону их увеличения, что привело к сокращению расходов на амортизацию.

Амортизация рассчитывается с использованием линейного метода на протяжении следующих расчетных сроков

полезного использования активов:

Основные средства	Сроки полезного использования
Здания и сооружения	10-30 лет
Машины и оборудование	1-30 лет
Транспортные средства	3-9 лет
Вычислительная техника, средства связи	1-7 лет
Прочие	2-9 лет

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.

В Обществе отсутствуют основные средства, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются, т. е. не подлежат амортизации.

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.

Расходы по кредитам и займам, которые должны были быть капитализированы в стоимости основных средств в течение отчетного периода, отсутствовали.

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 активов. 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, 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 Обществу, не представляется возможным, так как достоверная информация о негарантированной ликвидационной стоимости предмета аренды, а также о справедливой стоимости предмета аренды, практически никогда не доступна Обществу. 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 Обществу, в качестве ставки дисконтирования Общество использует ставку привлечения дополнительных заемных средств арендатором.

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

Для Группы 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 рискованной 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 группе 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 и Прочих долгосрочных обязательств.

Краткосрочная аренда

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). Арендные платежи по краткосрочной аренде 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 г. № 217н (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 2 февраля 2016 г., 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 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.

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.

Общество установило лимит стоимости списания для нематериальных активов в сумме 100 тысяч рублей. Затраты на приобретение и создание активов стоимостью ниже указанного лимита признаются расходами периода, в котором они понесены.

В течение отчетного периода Общество не выявило факторов, свидетельствующих о необходимости уточнения сроков полезного использования, а также способов определения амортизации нематериальных активов.

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

Нематериальные активы	Сроки полезного использования
Программное обеспечение	от 3 до 5 лет

В Обществе отсутствуют нематериальные активы с неопределенным сроком полезного использования.

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

Ликвидационная стоимость объектов нематериальных активов Общества считается равной нулю (п.36 ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы»).

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.

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;

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 с признанием эффектов от обесценения в составе прочих доходов и расходов сверхнормативно в соответствии с ФСБУ 4/2023 "Бухгалтерская (финансовая) отчетность".

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 либо связанные с обеспечением процесса функционирования компании в соответствии с законодательством (например, расходы на обязательный аудит), не связанные непосредственно с процессом продажи работ, услуг.

К коммерческим расходам (расходам на продажу) относятся расходы, непосредственно связанные с обеспечением процесса продажи работ и услуг (например, рекламные услуги).

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.

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 и бухгалтерского баланса 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.

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 обуславливают соответствующие выплаты другим лицам. В частности, Общество отражает свернуто денежные потоки по косвенным налогам в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему Российской Федерации или возмещение из нее.

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.

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 и бухгалтерской (финансовой) отчетности в том отчетном периоде, к которому относится дата исполнения обязательств по оплате или за который составлена бухгалтерская (финансовая) отчетность.

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.

Курс ЦБ РФ на 31 декабря 2025 г. составил:

- 1 доллар США – 78,2267 руб.;
- 1 евро – 92,0938 руб.

Курс ЦБ РФ на 31 декабря 2024 г. составил:

- 1 доллар США – 101,6797 руб.;
- 1 евро – 106,1028 руб.

Курс ЦБ РФ на 31 декабря 2023 г. составил:

- 1 доллар США – 89,6883 руб.;
- 1 евро – 99,1919 руб.

Иное

Затраты, произведенные Обществом в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском балансе в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, и подлежат списанию в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида. Примером таких затрат являются подписки на онлайн-сервисы. В бухгалтерском учете данные затраты включаются в строку баланса «Прочие внеоборотные активы» или в строку баланса «Прочие оборотные активы».

3. ИЗМЕНЕНИЕ СРАВНИТЕЛЬНЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ

Изменения в учетной политике на 2025 год

Изменения в учетной политике в 2025 году связаны с введением ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» и являются обязательными для финансовых годовых периодов, начинающихся 1 января 2025 г. Данные изменения в учетной политике привели к корректировкам показателей финансовой отчетности, которые раскрыты в таблице ниже.

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

- строку 1151 «Права пользования активами», показатели которой до 1 января 2025 г. включались в состав строки 1150 «Основные средства»;

- строку 1431 «Долгосрочные обязательства по аренде», показатели которой до 1 января 2025 г. включались в состав строки 1450 «Прочие долгосрочные обязательства»;

- строку 1541 «Краткосрочные обязательства по аренде», показатели которой до 1 января 2025 г. включались в состав строки 1520 «Кредиторская задолженность».

Ретроспективные показатели бухгалтерского баланса были скорректированы.
Влияние изменений на 31 декабря 2024 г. отражено в таблице ниже.

Статья бухгалтерского баланса	Влияние изменений в учетной политике на 1 января 2025 г.	Сальдо по состоянию на 1 января 2025 г. (до перехода)	Сальдо по состоянию на 1 января 2025 г. (после перехода)
Основные средства	(782 019)	1 633 727	851 708
Права пользования активами	782 019	-	782 019
Итого по разделу 1	-	1 633 727	1 633 727
Прочие долгосрочные обязательства	(789 820)	789 820	-
Долгосрочные обязательства по аренде	789 820	-	789 820
Итого по разделу 4	-	789 820	789 820
Кредиторская задолженность	(82 463)	2 993 433	2 910 970
Краткосрочные обязательства по аренде	82 463	-	82 463
Итого по разделу 5	-	2 993 433	2 993 433

В соответствии с п.28 ФСБУ 4/2023 с 2025 года показатели прочих доходов и прочих расходов, связанные с одним или несколькими аналогичными фактами хозяйственной жизни, указываются свернуто.

Ретроспективные изменения сравнительных показателей Отчета о финансовых результатах за 2024 год в результате указанных выше изменений представлены в следующей таблице:

Статья отчета о финансовых результатах	Влияние изменений	За 2024 год (до пересчета)	За 2024 год (после пересчета)
2340 Прочие доходы	(3 398)	85 745	82 347
2350 Прочие расходы	3 398	(261 473)	(258 075)
2300 Прибыль (убыток) до налогообложения	-	1 213 257	1 213 257
2400 Чистая прибыль	-	1 216 246	1 216 246

В расшифровки Пояснений для сопоставимости данных были внесены корректировки в соответствии с вышеизложенной информацией.

Ретроспективно скорректированы показатели в отчете о движении денежных средств за 2024г.:

Платежи по финансовой аренде перенесены из строки 4121 в строку 4329.

Денежные вклады в счет увеличения добавочного капитала перенесены из строки 4313 в строку 4312.

Ретроспективные изменения сравнительных показателей Отчета о движении денежных средств за 2024 год представлены в следующей таблице:

Статья отчета о движении денежных средств	Влияние изменений	За 2024 год (до пересчета)	За 2024 год (после пересчета)
Денежные потоки от текущих операций			
Платежи - всего	106 795	(26 613 912)	(26 507 117)
4121 Поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, выполненные работы, оказанные услуги	106 795	(23 828 899)	(23 722 104)
Сальдо денежных потоков от текущих операций	106 795	580 783	687 578
Денежные потоки от финансовых операций			
Платежи - всего	(106 795)	(19 693 313)	(19 800 108)
4329 Прочие платежи	(106 795)	-	(106 795)
Поступления - всего	-	22 249 585	22 249 585
4312 Денежных вкладов собственников (участников)	10 000 000	-	10 000 000

4313 От выпуска акций, увеличения долей участия	(10 000 000)	10 000 000	-
Сальдо денежных потоков от финансовых операций	(106 795)	2 556 272	2 449 477

4. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

Наличие и движение нематериальных активов в течение отчетного периода представлено в Таблице 4.1 ниже.

В 2025 году затраты Общества по приобретению (созданию) нематериальных активов (неисключительных лицензий на программное обеспечение, патентов, торговых знаков и др.) составили 671 тыс. руб. (в 2024 г.: 22 730 тыс. руб.).

Информация о незаконченных операциях по приобретению нематериальных активов представлена в Таблице 4.2 ниже.

4.1. Наличие и движение нематериальных активов

Наименование показателя	Период	На начало года		Эффект от перехода на новые стандарты учета		Изменения за период				На конец периода	
		перво-начальная стоимость	накопленные амортизация и обесценение	первоначальная стоимость	накопленная амортизация	поступило	Выбыло		амортизация	перво-начальная стоимость	накопленные амортизация и обесценение
							первоначальная стоимость	накопленные амортизация и обесценение			
Нематериальные активы – всего, в том числе	За 2025 г.	96 754	(59 443)	–	–	671	(834)	582	(14 724)	96 591	(73 585)
	За 2024 г.	–	–	74 024	(44 989)	22 730	–	–	(14 454)	96 754	(59 443)
Программное обеспечение	За 2025 г.	96 754	(59 443)	–	–	671	(834)	582	(14 724)	96 591	(73 585)
	За 2024 г.	–	–	74 024	(44 989)	22 730	–	–	(14 454)	96 754	(59 443)

4.2. Капитальные вложения в нематериальные активы

Наименование показателя	Период	На начало года (фактические затраты)	Изменения за период			На конец периода (фактические затраты)
			затраты	выбыло	принято к учету в качестве нематериальных активов	
Капитальные вложения на приобретение нематериальных активов – всего, в том числе	За 2025 г.	–	13 960	(440)	(671)	12 849
	За 2024 г.	–	22 730	–	(22 730)	–
- Приобретение НМА	За 2025 г.	–	671	–	(671)	–
	За 2024 г.	–	22 730	–	(22 730)	–
- Авансы, предварительная оплата, уплаченные организацией в связи с приобретением нематериальных активов	За 2025 г.	–	13 289	(440)	–	12 849
	За 2024 г.	–	–	–	–	–

5. КАПИТАЛЬНЫЕ ВЛОЖЕНИЯ И ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Балансовая стоимость капитальных вложений в объекты основных средств, отличные от инвестиционной недвижимости, на начало и конец отчетного периода представлена в Таблице 5.3 ниже.

Сверка остатков основных средств по группам в разрезе первоначальной стоимости, накопленной амортизации и накопленного обесценения на начало и конец отчетного периода, и движения основных средств за отчетный период (поступление, выбытие, переклассификация в долгосрочные активы к продаже, изменение стоимости в результате переоценки, амортизация, обесценение, другие изменения), а также балансовая стоимость отличных от инвестиционной недвижимости основных средств на начало и конец отчетного периода представлены в Таблице 5.1 ниже.

Результат от выбытия основных средств за отчетный период представлен в Примечании 17.

Авансы, предварительная оплата, задатки, уплаченные организацией в связи с осуществлением капитальных вложений, представлены в Таблице 5.2 ниже.

Результат от выбытия капитальных вложений за отчетный период представлен в Примечании 17.

5.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Период	Изменения за период						На конец периода	
		На начало года		поступило	выбыло			перво-начальная стоимость	накопленные амортизация и обесценение
		первоначальная стоимость	накопленные амортизация и обесценение		первоначальная стоимость	накопленные амортизация и обесценение	амортизация		
Основные средства – всего, в том числе:	За 2025 г.	2 992 142	(2 167 821)	708 050	(90)	65	(459 329)	3 700 102	(2 627 085)
	За 2024 г.	2 825 615	(1 619 928)	186 576	(20 049)	18 069	(565 962)	2 992 142	(2 167 821)
Здания, сооружения, неотделимые улучшения	За 2025 г.	41 154	(3 951)	103 775	–	–	(7 454)	144 929	(11 405)
	За 2024 г.	41 154	(2 583)	–	–	–	(1 368)	41 154	(3 951)
Машины и оборудование (кроме офисного)	За 2025 г.	2 322 487	(1 798 464)	219 890	–	–	(211 954)	2 542 377	(2 010 418)
	За 2024 г.	2 272 789	(1 355 084)	49 892	(194)	152	(443 532)	2 322 487	(1 798 464)
Транспортные средства	За 2025 г.	9 598	(2 501)	46 119	–	–	(5 963)	55 717	(8 464)
	За 2024 г.	18 263	(11 846)	9 598	(18 263)	17 275	(7 930)	9 598	(2 501)
Вычислительная техника, средства связи	За 2025 г.	189 759	(138 359)	137 971	(90)	65	(118 399)	327 640	(256 693)
	За 2024 г.	146 916	(91 962)	44 273	(1 430)	501	(46 898)	189 759	(138 359)
другие виды основных средств	За 2025 г.	429 144	(224 546)	200 295	–	–	(115 559)	629 439	(340 105)
	За 2024 г.	346 493	(158 453)	82 813	(162)	141	(66 234)	429 144	(224 546)

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

Наименование показателя	Период	На начало года (фактические затраты)	Изменения за период			На конец периода (фактические затраты)
			затраты	выбыло	принято к учету в качестве основных средств	
Капитальные вложения на приобретение основных средств – всего	За 2025 г. За 2024 г.	27 387 14 006	1 034 673 277 814	(318 583) (77 857)	(708 050) (186 576)	35 427 27 387
Приобретение ОС	За 2025 г. За 2024 г.	23 572 –	703 311 250 095	(146) (39 947)	(708 050) (186 576)	18 687 23 572
Авансы, предварительная оплата, уплаченные организацией в связи с приобретением основных средств	За 2025 г. За 2024 г.	3 815 14 006	331 362 27 719	(318 437) (37 910)	– –	16 740 3 815

6. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

Информация о наличии и движении финансовых вложений в отчетном периоде представлена в Таблице 6.1 ниже. В обороты не включены долговые финансовые вложения с коротким сроком возврата (до трех месяцев), имевшие место в одном отчетном периоде.

6.1 Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период		На конец периода
		первоначальная стоимость	поступило	выбыло	первоначальная стоимость
Долгосрочные финансовые вложения – всего, в том числе	За 2025 г. За 2024 г.	9 235 288 5 209 975	8 915 154 19 612 074	(9 972 141) (15 586 761)	8 178 301 9 235 288
Долевые вложения	За 2025 г. За 2024 г.	– –	86 299 –	– –	86 299 –
Предоставленный займ	За 2025 г. За 2024 г.	9 235 288 5 209 975	8 828 855 19 612 074	(9 972 141) (15 586 761)	8 092 002 9 235 288
Итого	За 2025 г. За 2024 г.	9 235 288 5 209 975	8 915 154 19 612 074	(9 972 141) (15 586 761)	8 178 301 9 235 288

По состоянию на 31 декабря стоимость финансовых вложений составила

Группы финансовых вложений по характеру вложений	2025 г.	2024 г.	2023 г.
Долевые финансовые вложения, по которым текущая рыночная стоимость не определяется:			
связанные стороны	86 299	–	–
Долговые финансовые вложения, по которым текущая рыночная стоимость не определяется:			
связанные стороны	8 092 002	9 235 288	5 209 975
Итого	8 178 301	9 235 288	5 209 975

Долговые финансовые вложения

Предоставленные займы

По состоянию на 31 декабря предоставленные долгосрочные займы включали:

Заемщик	Сумма, подлежащая погашению в период более 12 месяцев после отчетной даты			Срок погашения
	2025 г.	2024 г.	2023 г.	
АО "ТД "Перекресток"	41 723	9 235 288	5 209 975	31.12.2027
ООО "Агроторг"	8 050 279	–	–	31.12.2028
Итого предоставленные займы долгосрочные	8 092 002	9 235 288	5 209 975	

Долевые финансовые вложения

Показатель	2025 г.	2024 г.	2023 г.
Финансовые вложения на начало периода	–	–	–
Резерв под обесценение финансовых вложений, созданный в отчетном году	86 299	–	–
Финансовые вложения на конец периода	86 299	–	–

7. ЗАПАСЫ

Информация о наличии и движении запасов, а также резерва под обесценение в отчетном периоде представлена в Таблице 7.1 ниже.

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период	На конец периода
		резерв под обесценение	резерв под обесценение	резерв под обесценение
Запасы – всего	За год 2025 г.	–	28 805	28 805
	За год 2024 г.	–	–	–
в том числе:				
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	За год 2025 г.	–	28 805	28 805
	За год 2024 г.	–	–	–

8. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Информация о наличии и движении дебиторской задолженности за отчетный период представлена в Таблице 8.1 ниже.

Информация о просроченной дебиторской задолженности представлена в Таблице 8.2 ниже.

8.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Период	На начало года		поступило в результате фактов хозяйствен- ной жизни (по условиям договора)	Изменения за период			На конец периода		
		по условиям договора	резерв по сомнительным долгам		списано		перекласси- фицировано	резерв по сомнительным долгам	по условиям договора	резерв по сомнительным долгам
					погашено	на расходы				
Долгосрочная дебиторская задолженность – всего	За 2025 г.	–	–	2 157	–	–	98 947	–	101 104	–
	За 2024 г.	–	–	–	–	–	–	–	–	–
Авансы выданные	За 2025 г.	–	–	2 157	–	–	98 947	–	101 104	–
	За 2024 г.	–	–	–	–	–	–	–	–	–
Краткосрочная дебиторская задолженность – всего	За 2025 г.	6 904 073	(4 885)	37 649 041	(37 169 715)	(305)	(98 947)	1 244	7 284 147	(3 641)
	За 2024 г.	6 428 562	–	50 977 621	(50 500 678)	(1 432)	–	(4 885)	6 904 073	(4 885)
Покупатели и заказчики	За 2025 г.	6 429 135	(811)	9 912 232	(14 811 240)	(305)	–	(856)	1 529 822	(1 667)
	За 2024 г.	6 186 722	–	48 473 020	(48 229 039)	(1 568)	–	(811)	6 429 135	(811)
Авансы выданные	За 2025 г.	17 521	(81)	758 011	(650 996)	–	(98 947)	(14)	25 589	(95)
	За 2024 г.	5 128	–	77 689	(65 593)	297	–	(81)	17 521	(81)
Проценты по выданным займам	За 2025 г.	414 262	–	2 045 232	(2 096 167)	–	–	–	363 327	–
	За 2024 г.	99 313	–	1 407 120	(1 092 171)	–	–	–	414 262	–
Задолженность по налогам и сборам перед гос. внебюджетными фондами	За 2025 г.	11 854	–	1 036	(11 854)	–	–	–	1 036	–
	За 2024 г.	30	–	11 824	–	–	–	–	11 854	–
Прочие дебиторы	За 2025 г.	31 301	(3 993)	24 932 530	(19 599 458)	–	–	2 114	5 364 373	(1 879)
	За 2024 г.	137 369	–	1 007 968	(1 113 875)	(161)	–	(3 993)	31 301	(3 993)
Итого	За 2025 г.	6 904 073	(4 885)	37 651 198	(37 169 715)	(305)	–	1 244	7 385 251	(3 641)
	За 2024 г.	6 428 562	–	50 977 621	(50 500 678)	(1 432)	–	(4 885)	6 904 073	(4 885)

8.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.		На 31 декабря 2024 г.		На 31 декабря 2023 г.	
	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	581 353	577 711	1 511 015	1 506 130	–	–
в том числе:						
Покупатели и заказчики	573 514	571 847	499 236	498 425	–	–
Авансы выданные	3 681	2 279	9 724	9 643	–	–
Прочие дебиторы	4 158	3 585	1 002 055	998 062	–	–

9. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

Денежные средства и денежные эквиваленты включают по состоянию на 31 декабря:

	2025 г.	2024 г.	2023 г.
Денежные средства в рублях в кассе и на счетах в банках	50 566	76 586	92 696
Итого	50 566	76 586	92 696

По состоянию на 31 декабря 2025 г. Общество не имеет открытых и неиспользуемых кредитных линий, подписанных договоров по овердрафту.

10. ПРОЧИЕ АКТИВЫ

На 31 декабря прочие активы состояли из следующих позиций:

Виды активов	2025 г.		2024 г.		2023 г.	
	Внеоборотные	Оборотные	Внеоборотные	Оборотные	Внеоборотные	Оборотные
Расходы будущих периодов	59	2 957	151	525	1 144	28 669
Долгосрочные авансы выданные	19 130	-	2 157	-	-	-
Капитальные вложения в основные средства и нематериальные активы	-	-	-	-	13 068	-
Прочие	-	3 909	-	1 867	-	1 428
Итого	19 189	6 866	2 308	2 392	14 212	30 097

Общество произвело расходы по приобретению неисключительных прав и лицензий. В бухгалтерском учете данные расходы отражаются по счету 97 «Расходы будущих периодов». Расходы, имеющие долгосрочный характер, включаются в I раздел бухгалтерского баланса «Внеоборотные активы» (строка «Прочие внеоборотные активы»), затраты изначально краткосрочного характера включаются во II раздел бухгалтерского баланса «Оборотные активы» (строка «Прочие оборотные активы»).

Расходы на приобретение	На 31 декабря 2023 г.	Поступило	Выбыло	Влияние учетной политики (ФСБУ 14/2022)	На 31 декабря 2024 г.	Поступило	Выбыло	На 31 декабря 2025 г.
Программные продукты	29 587	3 722	(3 760)	(29 036)	513	5 795	(5 523)	785
Прочие	227	10 766	(10 830)	-	163	23 389	(21 321)	2 231
Итого	29 814	14 488	(14 590)	(29 036)	676	29 184	(26 844)	3 016

11. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

Уставный капитал (тыс. руб.)

На 31 декабря 2023 г.	354 000
На 31 декабря 2024 г.	354 000
На 31 декабря 2025 г.	354 000

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.

12. ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА

Заемные средства по состоянию на 31 декабря включали:

Наименование	2025 г.		2024 г.		2023 г.	
	Кратко-срочные заемные средства	Долго-срочные заемные средства	Кратко-срочные заемные средства	Долго-срочные заемные средства	Кратко-срочные заемные средства	Долго-срочные заемные средства
Прочие займы	130	4 650	–	4 780	–	7 448 508
Итого заемные средства	130	4 650	–	4 780	–	7 448 508

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 г.	2024 г.	
По займам от связанных сторон		927	419 474
Проценты, начисленные на задолженность по арендным платежам		367 949	142 961
Итого		368 876	562 435

Краткосрочные заемные средства

Краткосрочные заемные средства по состоянию на 31 декабря имели следующую структуру:

Наименование	2025 г.	2024 г.	2023 г.
Прочие займы от связанных сторон	130	–	–
Начисленные, но не оплаченные проценты по займам от связанных сторон	7 046	6 120	107 155
Итого заемные средства	7 176	6 120	107 155

Долгосрочные заемные средства

Долгосрочные заемные средства имели следующую структуру:

Наименование	Остаток задолженности на 31 декабря 2025 г.	Остаток задолженности на 31 декабря 2024 г.	Остаток задолженности на 31 декабря 2023 г.	Год погашения
Прочие займы от связанных сторон:				
ООО "Агроторг"	4 650	4 650	7 448 378	2028
АО "ТД "Перекресток"	–	130	130	2026
Итого заемные средства	4 650	4 780	7 448 508	

13. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Информация о наличии и движении оценочных обязательств за отчетный период представлена в Таблице ниже.

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период		На конец периода
			признано	погашено	
Оценочные обязательства – всего,	За 2025 г.	109 408	516 194	(482 954)	142 648
в том числе:	За 2024 г.	149 770	304 523	(344 885)	109 408
Резервы предстоящих расходов на неиспользованные отпуска и накопленные отгулы	За 2025 г.	52 895	53 172	(60 227)	45 840
	За 2024 г.	30 710	66 579	(44 395)	52 894
Резервы предстоящих расходов на выплату годового бонуса	За 2025 г.	56 513	463 022	(422 727)	96 808
	За 2024 г.	119 060	237 944	(300 490)	56 514

Оценочные обязательства по состоянию на 31 декабря имели следующую структуру:

Вид оценочного обязательства	2025 г.	2024 г.	2023 г.
	Краткосрочные	Краткосрочные	Краткосрочные
Резервы предстоящих расходов на неиспользованные отпуска и накопленные отгулы	45 840	52 894	30 710
Резервы предстоящих расходов на выплату годового бонуса	96 808	56 514	119 060
Итого	142 648	109 408	149 770

Резервы на предстоящую оплату отпусков работникам

Резерв создан Обществом в отношении предстоящих расходов на оплату отпусков работников, не использованных по состоянию на 31 декабря 2025г. 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 или более длительный период, в случае, когда положениями действующих трудовых договоров 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 Общества, 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. в сумме 96 808 тыс.руб. будет использован в первой половине 2026 г.

Резерв на выплату накопленных отгулов

Общество создает резерв на предстоящие расходы за неиспользованные дни отдыха за работу в выходные и праздники (накопленные отгулы) работников, 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 компенсации за неиспользованные дни отдыха за работу в выходные и праздники 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. в сумме 10 805 тыс. руб. будет использован в 2026 г.

14. АРЕНДА

Общество в качестве арендатора

У Общества имеются договоры аренды офисных помещений, различной техники, транспортных средств и прочего оборудования, которые оно использует в своей деятельности.

Балансовая стоимость признанных прав пользования активом и ее изменения в течение периода приведены в Таблице 14.1 ниже.

14.1 Наличие и движение прав пользования активами

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период			На конец периода		
		фактическая стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	выбыло		фактическая стоимость	накопленные амортизация и обесценение	
					фактическая стоимость	накопленные амортизация и обесценение			амортизация
Права пользования активами – всего, в том числе	За 2025 г.	1 107 017	(324 998)	2 107 325	(351 336)	16 154	(268 638)	2 863 006	(577 482)
	За 2024 г.	1 251 044	(215 148)	104 501	(248 528)	27 232	(137 082)	1 107 017	(324 998)
АПП: Здания, сооружения	За 2025 г.	1 107 017	(324 998)	2 107 325	(351 336)	16 154	(268 638)	2 863 006	(577 482)
	За 2024 г.	1 251 044	(215 148)	104 501	(248 528)	27 232	(137 082)	1 107 017	(324 998)

Затраты, связанные с произведенными улучшениями предмета аренды, которые были понесены в 2025 году, представляют собой затраты на капитальный ремонт офисных, торговых и прочих помещений в сумме 73 389 тыс. руб. (в 2024 г.: отсутствовали), включены в состав строки «Основные средства» бухгалтерского баланса.

Общество не несло дополнительных затрат в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях, которые были включены в фактическую стоимость права пользования активом.

В 2025 году часть договоров на аренду офисных помещений была пересмотрена по согласованию сторон, в результате пересмотра величина арендных платежей изменилась, при изменении величины обязательств ставка дисконтирования была также уточнена, в результате изменения условий договоров величина арендных платежей сократилась на 10 789 тыс. руб. и было отнесено на уменьшение стоимости права пользования активом.

Общество в качестве арендодателя

Общество заключило ряд договоров операционной аренды недвижимости в рамках портфеля инвестиционной недвижимости, включающей определенные офисные. Данные договоры аренды заключены на сроки от 5 до 7 лет. Договоры аренды могут включать положения о возможности пересмотра арендной платы в сторону повышения на ежегодной основе в соответствии с преобладающими рыночными условиями.

Расходы по процентам, начисленным на арендные платежи, раскрыты в Примечании 12.

Доход от операционной аренды, признанный Обществом, составил:

Показатель	2025 г.	2024 г.
Доход, относящийся к переменным арендным платежам	25 763	6 198
Доход, относящийся к платежам в твердой сумме	3 865	612
Итого доход от операционной аренды	29 628	6 810

Доходы и расходы от выбытия предмета аренды приведены в Примечании 17.

15. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Наличие и движение кредиторской задолженности в отчетном периоде раскрывается в Таблице 15.1 ниже. В обороты не включена кредиторская задолженность, образовавшаяся и погашенная в одном отчетном периоде.

15.1. Наличие и движение кредиторской задолженности и обязательств по аренде

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период				На конец периода
			поступило в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	списано		перекласси- фицировано	
				погашено	на доходы		
Долгосрочные обязательства – всего	За 2025 г.	789 820	2 541 204	(1 040 936)	–	(129 607)	2 160 481
в том числе:	За 2024 г.	1 013 551	1 641 682	(1 865 413)	–	–	789 820
Обязательства долгосрочные ФСБУ25	За 2025 г.	789 820	2 541 204	(1 040 936)	–	(129 607)	2 160 481
	За 2024 г.	1 013 551	1 641 682	(1 865 413)	–	–	789 820
Краткосрочные обязательства – всего,	За 2025 г.	2 993 433	36 335 695	(37 233 469)	(2 017)	129 607	2 223 249
в том числе:	За 2024 г.	2 504 306	76 506 248	(76 016 384)	(737)	–	2 993 433
Обязательства краткосрочные ФСБУ25	За 2025 г.	82 463	–	–	–	129 607	212 070
	За 2024 г.	92 380	1 136 691	(1 146 608)	–	–	82 463
Поставщики и подрядчики	За 2025 г.	2 657 225	7 087 702	(8 167 431)	–	–	1 577 496
	За 2024 г.	2 093 583	7 097 114	(6 533 388)	(84)	–	2 657 225
Задолженность перед персоналом	За 2025 г.	59 431	1 624 981	(1 612 262)	(1 934)	–	70 216
	За 2024 г.	39 321	1 452 162	(1 431 407)	(645)	–	59 431
Задолженность перед государственными внебюджетными фондами	За 2025 г.	64 497	540 596	(549 618)	–	–	55 475
	За 2024 г.	83 476	561 768	(580 758)	11	–	64 497
Задолженность по налогам и сборам	За 2025 г.	49 391	707 149	(709 633)	(83)	–	46 824
	За 2024 г.	30 169	265 744	(246 522)	–	–	49 391
Прочие кредиторы	За 2025 г.	80 426	26 375 267	(26 194 525)	–	–	261 168
	За 2024 г.	156 284	65 992 769	(66 068 608)	(19)	–	80 426
Авансы полученные	За 2025 г.	–	–	–	–	–	–
	За 2024 г.	9 093	–	(9 093)	–	–	–
Итого	За 2025 г.	3 783 253	38 876 899	(38 274 405)	(2 017)	–	4 383 730
	За 2024 г.	3 517 857	78 147 930	(77 881 797)	(737)	–	3 783 253

Задолженность перед государственными внебюджетными фондами по состоянию на 31 декабря имела следующую структуру:

Виды страховых взносов	2025 г.	2024 г.	2023 г.
Страховые взносы	54 246	63 580	82 894
в том числе:			
ЕТСВ	53 913	63 247	27 280
Фонд социального страхования	–	(17)	2 771
Пенсионный фонд	333	353	41 235
Фонд обязательного медицинского страхования	–	(3)	11 608
Фонд обязательного социального страхования	1 229	917	582
Итого	55 475	64 497	83 476

Задолженность по налогам и сборам по состоянию на 31 декабря включает:

Вид налога/сбора	2025 г.	2024 г.	2023 г.
Налог на прибыль	18 274	–	–
Налог на добавленную стоимость	16 874	39 890	23 951
Налог на имущество	810	203	210
Транспортный налог	73	32	7
НДФЛ	10 797	9 126	6 001
Штрафы и пени	–	140	–
Прочие	(4)	–	–
Итого	46 824	49 391	30 169

По состоянию на 31 декабря 2025, 2024 и 2023 гг. Общество не имело просроченных обязательств по страховым взносам, налогам и сборам.

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

Информация о выручке от продажи товаров, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и аналогичных обязательных платежей), себестоимости проданных товаров, работ, услуг, а также коммерческих и управленческих расходах представлена ниже:

Выручка	2025 г.	2024 г.
Доходы от логистических услуг	7 322 960	7 104 388
Прочие	438 801	130 317
Итого	7 761 761	7 234 705

Себестоимость	2025 г.	2024 г.
Агентские услуги	925 748	665 281
Расходы на аренду	185 417	259 791
Транспортные услуги	1 381 017	1 201 220
Итого	2 492 182	2 126 292

Коммерческие расходы

Коммерческие расходы были представлены следующими статьями:

Коммерческие расходы	2025 г.	2024 г.
Амортизация и обесценение	742 691	703 043
Выкладка, сборка, комплектация товара	196 290	291 555
Затраты на оплату труда	1 946 993	1 648 786
Консультационные и юридические расходы	170 879	35 150
Отчисления в социальные фонды	544 279	453 990
Транспортные услуги	63 447	2 633
Прочие	816 431	295 331
Итого коммерческие расходы	4 481 010	3 430 488

Управленческие расходы

Управленческие расходы были представлены следующими статьями:

Управленческие расходы	2025 г.	2024 г.
Управленческо-консультационные услуги	1 663 446	1 118 612
Прочие	41 743	15 013
Итого	1 705 189	1 133 625

Расходы по обычным видам деятельности

Информация о составе расходов по обычным видам деятельности, признанных в отчете о прибылях и убытках в разрезе экономических элементов представлена ниже.

Наименование показателя	2025 г.	2024 г.
Материальные затраты	1 519 134	1 234 669
Затраты на оплату труда	1 946 993	1 659 173
Отчисления на социальные нужды	544 279	449 896
Амортизация	733 808	717 497
Прочие затраты	3 934 167	2 629 170
Итого расходы по обычным видам деятельности	8 678 381	6 690 405

17. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

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

Прочие доходы	2025 г.	2024 г.
Доходы от аренды в соответствии с ФСБУ 25/2018	39 851	28 492
Доходы от продажи активов	–	17 153
Курсовые разницы	5 029	4 497
Агентские услуги	–	21 177
Списание кредиторской задолженности с истекшим сроком исковой давности	3 949	1 058
Прочие	15 047	9 970
Итого	63 876	82 347

Прочие расходы	2025 г.	2024 г.
Расходы, связанные с выбытием активов	18	–
Резерв по сомнительным долгам и списание просроченной дебиторской задолженности	4 508	6 443
Расходы средств, связанных с благотворительной деятельностью	–	16 679
Расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями	–	93 803
Прочие	187 692	141 150
Итого	192 218	258 075

18. РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ

Информация об отложенных налогах:

	Сальдо 31 декабря 2023 г.	Изменения 2024 г.	Сальдо 31 декабря 2024 г.	Изменения 2025 г.	Сальдо 31 декабря 2025 г.
Баланс временных разниц					
Основные средства	(313 172)	117 246	(195 926)	(181 148)	(377 074)
Нематериальные активы	-	-	-	(389)	(389)
Активы в форме права пользования и обязательства по аренде (ФСБУ 25)	70 035	20 228	90 263	119 725	209 988
Кредиторская задолженность	114 678	35 218	149 896	111 708	261 604
Дебиторская задолженность	-	(626 409)	(626 409)	(58 940)	(685 349)
Оценочные обязательства	149 770	(40 361)	109 409	33 239	142 648
Оценочные значения (резервы)	-	4 885	4 885	(1 244)	3 641
Прочие временные разницы	5 468 916	(497 933)	4 970 983	(289 875)	4 681 108
Итого временные разницы	5 490 227	(987 126)	4 503 101	(266 924)	4 236 177
Применимая ставка налога	20%	20%	20%	25%	25%
Эффект от пересчета ставок 2024 года				(23 948)	
Итого ОНА по временным разницам	1 161 783	(89 371)	1 072 412	10 349	1 343 369
Итого ОНО по временным разницам	(63 738)	(108 054)	(171 792)	(101 028)	(284 325)
Изменения применяемых налоговых ставок ОНА	-	260 608	260 608	-	-
Изменения применяемых налоговых ставок ОНО	-	(11 505)	(11 505)	-	-
Итого отложенный налог на прибыль	1 098 045	51 678	1 149 723	(90 679)	1 059 044

Взаимосвязь между расходом (доходом) по налогу на прибыль и показателем прибыли (убытка) до налогообложения приведена в таблице ниже:

Показатель	Номер	2025 г.	2024 г.
Прибыль (убыток) до налогообложения	[1]	565 075	1 213 257
Ставка налога на прибыль, %	[2]	25%	20%
Сумма условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль	[3] = [1] * [2]	141 269	242 651
Постоянный налоговый расход (доход)	[4]	15 140	3 463
Дебиторская и кредиторская задолженность		1 291	53
Налоги и сборы		495	333
Праздники		286	3 117
Расходы на приобретение ПО		(1 063)	-
Долгосрочное страхование жизни		145	-
Прочие постоянные разницы		13 986	(40)
Налог на прибыль за прошлые налоговые периоды	[5.1]	(46 424)	-
Пересчет отложенных налогов за счет изменения ставки налога на прибыль	[5.2]	-	(249 103)
Расход (доход) по налогу на прибыль	[6] = [3] + [4] + [5.1] + [5.2]	109 985	(2 989)

Расшифровка строки 2460 «Прочее»:

Наименование	2025 г.	2024 г.
Налог на прибыль прошлых лет	(46 424)	-
Итого	(46 424)	-

19. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

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

Для целей настоящей бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах» выделены существенные следующие связанные стороны:

Номер по порядку	Наименование общества	Место нахождения юридического лица или место жительства физического лица	Основание, в силу которого сторона признается связанной	Доля участия связанной стороны в уставном капитале Общества, %	Доля участия Общества в уставном капитале связанной стороны, %
Основное хозяйственное общество					
1	Публичное акционерное общество "Корпоративный центр ИКС 5"	109029, г. Москва, вн.тер.г. муниципальный округ Нижегородский, ул Средняя Калитниковская, д. 28 стр. 4	Компания имеет более чем 50% общего количества голосов Общества. Компания осуществляет полномочия единоличного исполнительного органа Общества на основании Договора о передаче полномочий единоличного исполнительного органа	100	–
Дочерние хозяйственные общества					
2	Общество с ограниченной ответственностью "Интернет Логистика"	115114, г. Москва, вн.тер.г. муниципальный округ Даниловский, пер 1-й Кожевнический, д. 6, стр. 1, помещ. 6/2	Общество владеет более 50% уставного капитала Компании	–	99,99
Другие связанные стороны					
3	Акционерное общество "Торговый дом "ПЕРЕКРЕСТОК"	109029, город Москва, ул. Средняя Калитниковская, д. 28, стр. 4	Компания принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	–	–
4	Общество с ограниченной ответственностью "Агроторг"	191025, город Санкт-Петербург, проспект Невский, 90/92	Компания принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	–	–
5	Общество с ограниченной ответственностью "Агроаспект"	127549, город Москва, шоссе Алтуфьевское, 60	Компания принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	–	–
6	Общество с ограниченной ответственностью "КОПЕЙКА-САРОВ"	607189, Нижегородская область, город Саров, улица Силкина, 30	Компания принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество.	–	–
7	Общество с ограниченной ответственностью "КОПЕЙКА-МОСКВА"	127560, город Москва, улица Конёнкова, 5	Компания принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	–	–

Стоимостные показатели, условия, сроки и форма расчетов по не завершенным на 31 декабря операциям:

Вид операции	2025 г.	2024 г.	2023 г.
Дебиторская задолженность	5 399 479	5 148 540	5 638 173
Основное хозяйственное общество	44 553	4 920	2 807
Дочерние общества	963	–	–
Другие связанные стороны	5 353 963	5 143 620	5 635 366

Вид операции	2025 г.	2024 г.	2023 г.
Займы выданные, в т.ч. задолженность по процентам	8 455 329	9 649 550	5 309 289
Другие связанные стороны	8 455 329	9 649 550	5 309 289
Кредиторская задолженность	986 093	2 015 579	1 639 955
Основное хозяйственное общество	190 617	705 714	779 537
Дочерние общества	1	–	–
Другие связанные стороны	795 475	1 309 865	860 418
Задолженность по займам полученным, в т.ч. по процентам начисленным	11 826	10 900	7 555 662
Другие связанные стороны	11 826	10 900	7 555 662

Все расчеты между связанными сторонами производятся в безналичной форме на условиях отсрочки платежа в соответствии с договорными условиями.

Резерв по сомнительным долгам в отношении задолженности со связанными сторонами не формируется.

Виды и объем операций Общества со связанными сторонами:

Вид операции	2025 г.	2024 г.
Продажа товаров, работ, услуг (без НДС)	117 569	25 118
Основное хозяйственное общество	33 027	1 761
Дочерние общества	5 600	–
Другие связанные стороны	78 942	23 357
Приобретение товаров, работ, услуг (без НДС)	2 659 241	1 814 297
Основное хозяйственное общество	670 292	430 802
Дочерние общества	47	–
Другие связанные стороны	1 988 902	1 383 495
Продажа основных средств, нематериальных и прочих активов (без НДС)	4	977
Другие связанные стороны	4	977
Приобретение основных средств, нематериальных и прочих активов (без НДС)	10	1
Другие связанные стороны	10	1
Аренда имущества у связанных сторон	501 151	451 237
Основное хозяйственное общество	137	137
Другие связанные стороны	501 014	451 100
Проценты по займам, выданным связанным сторонам, и депозитам	1 978 912	1 407 120
Другие связанные стороны	1 978 912	1 407 120
Проценты по займам, полученным от связанных сторон	926	419 474
Другие связанные стороны	926	419 474

Существенные денежные потоки между Обществом и его связанными сторонами:

Вид операции	2025 г.	2024 г.
Поступление денежных средств от связанных сторон (текущие операции)	15 852 742	16 161 975
Дочерние общества	4 798	–
Другие связанные стороны	15 847 944	16 161 975
Направление денежных средств связанным сторонам (текущие операции)	3 516 952	2 375 620
Основное хозяйственное общество	1 099 676	498 239
Дочерние общества	717	–
Другие связанные стороны	2 416 559	1 877 381
Поступление денежных средств от связанных сторон (инвестиционные операции)	9 972 140	16 678 932
Другие связанные стороны	9 972 140	16 678 932
Направление денежных средств связанным сторонам (инвестиционные операции)	8 828 855	19 678 074
Другие связанные стороны	8 828 855	19 678 074
Поступление денежных средств от связанных сторон (финансовые операции)	–	22 249 585
Основное хозяйственное общество	–	10 000 000
Другие связанные стороны	–	12 249 585
Направление денежных средств связанным сторонам (финансовые)	–	19 693 313

В рамках договоров поручительства активы в залог не передавались.

20. УПРАВЛЕНИЕ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ

Управление финансовыми рисками составляет часть интегрированной системы управления рисками и процедур внутреннего контроля, описанных в разделе «Корпоративное управление» Годового отчета Группы Х5 (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.

(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. На 31 декабря 2025 г. у Общества имелись открытые кредитные линии в банках, указанные в пункте 8 Пояснений.

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.

21. 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.

22. ДОГОВОРНЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Юридические условные обязательства

Общество периодически являлось 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 Общества, 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 вызвали 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 суммовый 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 организацией (за исключением иностранной организации, контролирующей 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 рекламодателей 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.

Обеспечения полученные

По состоянию на 31 декабря 2025 г. Общество получило обеспечений в форме залога имущества третьих лиц перед Обществом на сумму 50 148 тыс. руб. По состоянию на 31 декабря 2024 г. Обществом не было получено обеспечений в форме залога имущества третьих лиц.

23. СОБЫТИЯ И ФАКТЫ, ПРОИЗОШЕДШИЕ ПОСЛЕ 31 ДЕКАБРЯ 2025 ГОДА

События и факты, произошедшие после 31 декабря 2025 года, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние или результаты деятельности Общества, отсутствовали.

Представитель по доверенности АО "Х5 Синергия" №232533318/2025 от 18.11.2025 г. по доверенности ООО "Файв Пост" №171792375/2024 от 02.10.2024 г

_____ Цыбина Виктория Сергеевна
подпись

30 марта 2026 г.

