

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ
И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
ООО «ЭЙ-ПИ ТРЕЙД»
ЗА 2025 ГОД

Организация	Общество с ограниченной ответственностью «Эй-Пи Трейд»	по ОКПО	57367469
Идентификационный номер налогоплательщика		ИНН	2723098376
Организационно-правовая форма:	Общество с ограниченной ответственностью	по ОКОПФ	12300
Форма собственности:	Частная собственность	по ОКФС	16
Единица измерения:	тыс. руб.	по ОКЕИ	384
Адрес в пределах места нахождения:	680015, Хабаровский край, Хабаровск г, Суворова ул., дом № 82А, литера С, С1		

Оглавление

I. Информация об Обществе	3
II. Существенные элементы учетной политики	5
1. Основа составления	5
2. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства.....	6
3. Нематериальные активы.....	6
4. Основные средства	7
6. Права пользования активом, обязательства по аренде	9
7. Операционная аренда	10
8. Финансовые вложения	10
9. Запасы	11
10. Расходы будущих периодов	11
11. Дебиторская задолженность.....	12
12. Денежные эквиваленты и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств 12	
13. Уставный капитал	12
14. Оценочные обязательства, условные обязательства.....	12
15. Признание доходов.....	13
16. Признание расходов.....	13
17. Налог на прибыль	13
18. Кредиты и займы полученные	14
19. Особенности отражения отдельных показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности	14
III. Изменения в учётной политике и исправление ошибок.....	14
1. Данные прошлых отчетных периодов.....	14
IV. Раскрытие существенных показателей.....	16
1. Нематериальные активы.....	16
2. Основные средства (в том числе объекты аренды)	17
3. Инвестиционная недвижимость	20
4. Прочие внеоборотные активы	21
5. Финансовые вложения	21
6. Налог на прибыль организации	22
7. Запасы	23
8. Дебиторская задолженность.....	24
09. Денежные средства и денежные эквиваленты	24
10. Прочие оборотные активы	25
11. Уставный капитал	25
12. Кредиты и займы.....	25
13. Кредиторская задолженность	29
14. Прочие обязательства.....	29
15. Оценочные обязательства и условные обязательства.....	30
16. Выручка.....	31
17. Расходы по обычным видам деятельности.....	31
18. Состав прочих доходов и расходов	32
19. Связанные стороны	32
20. Соблюдение допущения непрерывности деятельности	36
21. Управление рисками.....	36
22. События после отчетной даты	37

I. Информация об Обществе

Общая информация

Общество с ограниченной ответственностью «Эй-Пи Трейд» (Company Limited «AP Trade»), сокращенное название ООО «Эй-Пи Трейд», (далее - «Общество»), входит в группу компаний Эй-Пи Трейд, занимающихся оптовой торговлей парфюмерными, косметическими, пищевыми продуктами, кормами для животных, а также оказанием услуг по сдаче имущества в аренду, оказанием услуг по хранению и обработке товарно-материальных ценностей, оказанием логистических, рекламных и консультационных услуг.

Общество является официальным дистрибьютором компаний ООО «Проктер энд Гэмбл Дистрибьюторская компания», ООО «МОНДЭЛИС РУСЬ», ООО «ПЕПСИКО ХОЛДИНГС» и других известных брендов.

Регистрационный адрес Общества: РФ, 680015, Хабаровский край, г. Хабаровск, ул. Суворова, д. 82А, Литер С, С1.

Почтовый адрес Общества: РФ, 680015, Хабаровский край, г. Хабаровск, ул. Суворова, д. 82А, Литер С, С1.

Численность персонала Общества по состоянию:

- на 31.12.2025 - 2 046 человек;
- на 31.12.2024 – 2 330 человек;
- на 31.12.2023 – 2 381 человек.

Учредители (Участники) Общества:

Владимиров Юрий Михайлович, физическое лицо, гражданство РФ, владеет 100% доли в уставном капитале Общества.

Уставный капитал Общества составляет 10 тыс. руб.

Органы управления Общества:

В соответствии с Уставом Общества управление Обществом осуществляется общим собранием участников и исполнительным органом Общества.

Единоличный исполнительный орган Общества: - Управляющий ИП Владимир Ю.М. (ИНН 272104873797) согласно Протоколу общего собрания участников от 25.01.2021 и Договору оказания услуг по управлению юридическим лицом от 01.01.2025 года.

Бухгалтерский учет в Обществе осуществляется специализированной организацией ООО «Гранд Учет», на основании заключенного договора оказания консалтинговых услуг 7/23 от 01.09.2023г., на базе компьютерной программы 1С бухгалтерия 8.3 КОРП

Структурные подразделения Общества:

У Общества имеются филиалы и обособленные подразделения.

Все структурные подразделения и филиалы не имеют статуса юридических лиц, не имеют самостоятельного баланса, действуют от имени Общества на основании утвержденного им положения. Текущее руководство деятельностью филиалов и обособленных подразделений осуществляют Управляющие филиалами – индивидуальные предприниматели.

В структуру подразделений Общества входят:

Наименование филиала/обособленного подразделения	КПП	Местонахождение
г. Южно-Сахалинск	650103001	693012, Сахалинская область, Южно-Сахалинск г., Проспект Мира, 2Б/5-А
г. Комсомольск–на-Амуре	270343001	681005, Хабаровский край, Комсомольск-на-Амуре г, Культурная ул., д. 17
г. Якутск	143503001	677000, Республика Саха (Якутия), Якутск г, Покровский тракт, 7 км
г. Находка	250843001	692903, Приморский край, Находка г, Станционная ул., д. 1
	250845001	692903, Приморский край, Находка г, Пирогова ул, зд. 13 стр. 1
г. Петропавловск-Камчатский	410143001	683032, Камчатский край, г. Петропавловск-Камчатский, ул. Вулканная,45
г. Советская Гавань	270443001	682800, Хабаровский край, Советская Гавань г, Чкалова ул., д. 20
г. Нерюнгри	143443001	678960, Республика Саха (Якутия), г. Нерюнгри, Амгинская ул., 3Д, 3
	143432001	678960, Республика Саха (Якутия), г. Нерюнгри

Наименование филиала/обособленного подразделения	КПП	Местонахождение
г. Благовещенск	280143001	675028, Амурская обл., Благовещенск г, Промышленная ул., д.31/2
г. Владивосток	254043001	690078, Приморский край, Владивосток г, Мыс Чумака ул., д.1-а
г. Уссурийск	251103002	692500, Приморский край, Уссурийск г, Механизаторов ул., д. 8а
г. Дальнереченск	250643001	692135, Приморский край, Дальнереченск г, Победы ул., дом № 5
г. Артем	250243001	692760, Приморский край, г. Артем, 2-я Рабочая ул., д.142 а
	250245003	692754, Приморский край, Артем г, 2-я Рабочая ул,162
	250245004	692770, Приморский край, Артем г, Заводской пер,27
	250245005	692760, Приморский край, Артем г, Западная ул,16
г. Барнаул	222243001	656905, Алтайский край, Барнаул г., Южный проезд, д. 10 Б
	222245001	656905, Алтайский край, Барнаул г., Южный проезд, д. 29 В
г. Томск	701743001	634050, Томская область, Томск г., Торговая ул., д.8, стр. 9
	700045001	634015, Томская область, Томск г., Циолковского ул., д.19/1, стр.1
	700045002	634063, Томская область, Томск г., Торговая ул., д.8, стр.15
г. Верхняя Пышма	668643002	624984, Свердловская область, Верхняя Пышма г., П Залесье, Индустриальный проезд, д.1, к. 2
г. Пермь	590543001	614089, Пермский край, Пермь г., Промышленная ул., д. 147А
	590445001	614064, Пермский край, Пермь г., Героев Хасана ул., д. 46
г. Челябинск	745243001	454047, Челябинская область, Челябинск г., Первой Пятилетки ул., д. 59
г. Красноярск	246243001	660004, Красноярский край, Красноярск г., Солнечная ул., д. 12, стр. 11
	246245002	660124, Красноярский край, Красноярск г, Борисевича ул., здание 4к
г. Улан-Удэ	032343001	670042, Республика Бурятия, Улан-Удэ г., Медведчиково мкр., д. 17 А
г. Биробиджан	790145001	679000, Еврейская АО, Биробиджан г, Пионерская ул., дом № 70, корпус В
г. Хабаровск	272445001	680052, Хабаровский край, Хабаровск г, Донская ул., дом 2а
	270045001	680012, Хабаровский край, Хабаровск г, Центральная ул., дом 75
	272345001	680030, Хабаровский край, Хабаровск г, Павловича ул., дом № 13
г. Иркутск	381043001	664043, г. Иркутск, Иркутская область, Иркутск г, Розы Люксембург ул., дом 22
	381245001	664043, г. Иркутск, Иркутская область, Иркутск г, Медведева ул., дом 1
	381245002	664043, Иркутская обл., Иркутск г., Воронежская ул., дом 2
г. Екатеринбург	668545001	620100, Свердловская область, Екатеринбург г, Белинского ул., сооружение 86
	667145001	620016, Свердловская область, Екатеринбург г, Амундсена ул., д.107, оф 501
г. Братск	380445001	665708, Иркутская область, Братск г, Центральный жилрайон, Индустриальный проезд, дом 10А, корпус 4
г. Тулун	381645001	665255, Иркутская область, Тулун г, Стекольный посёлок ул., здание 65, литер 9, помещение 1
г. Чита	753645001	672020, Забайкальский край, г Чита, Строителей ул., д. 1, стр. 23
г. Ачинск	244345001	662150, Красноярский край, Ачинск г, Дзержинского ул., строение 36
г. Абакан	190145001	655008, Хакасия республика, Абакан г, Складская ул., дом 9А, строение 1
г. Ишим	720545001	627755, Тюменская область, Ишим г, Республики ул., дом 1Б
г. Нижневартовск	860345001	628605, Ханты-Мансийский Автономный округ – Югра, Нижневартовск г, 60 лет Октября ул., здание 80а
г. Курган	450145001	640020, Курганская область, Курган г, Кирова ул., дом 51-А
г. Новый Уренгой	890445001	629305, Ямало-Ненецкий АО, Новый Уренгой г, Таежная ул., дом 204
г. Ноябрьск	890545001	629800, Ямало-Ненецкий АО, Ноябрьск г, Советская ул., д. 41
г. Канск	245045001	663601, Красноярский край, Канск г., Гаражная ул., д. 1Б, стр. 6
г. Норильск	245745001	663318, Красноярский край, Норильск г., Энергетическая ул., д. 5
г. Кемерово	420545001	650051, Кемеровская область - Кузбасс, Кемерово г., Центральная ул., д. 159
г. Новокузнецк	421745001	654005, Кемеровская область - Кузбасс, Новокузнецк г., р-н Центральный, Чайкиной ул., здание 1, к. 2В
	425345001	654018, Кемеровская область - Кузбасс, Новокузнецк г., р-н Куйбышевский, Полесская ул., д.15
г. Сургут	860243001	628414, Ханты-Мансийск Автономный округ – Югра, Сургут г, Западная ул., дом 5
г. Тюмень	720343001	625047, Тюменская область, Тюмень г, Старый Тобольский 5 км тракт, дом 2а, строение 1
г. Омск	550443001	644031, Омская область, Омск г, 10 лет Октября ул., дом 219
г. Новосибирск	540343001	630088, Новосибирская область, Новосибирск г, Северный проезд, здание 50/2
	540345001	630088, Новосибирская область, Новосибирск г, Северный проезд, здание 50/1
г. Рубцовск	220945001	658224, Алтайский край, Рубцовск г, Осипенко ул., дом 2

Вознаграждение аудитора

Величина вознаграждения аудиторской организации ООО «КСК Аудит» ИНН 7725546209 договор № 110803/ОАР/ЕГ/2025 от 17.10.2025 за проведение аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества за отчетный 2025 год составила 952 тыс. руб.

Экономическая среда, в которой Общество осуществляет свою деятельность

Начиная с февраля 2022 года США, страны ЕС и другие страны ужесточили ограничительные меры в отношении Правительства Российской Федерации, крупных финансовых институтов, отдельных организаций и физических лиц. В свою очередь Российская Федерация ввела ряд экономических мер по обеспечению безопасности и поддержанию устойчивости российской экономики, а также встречные ограничительные меры, меры валютного контроля, ряд решений по ключевой ставке и иные экономические меры.

Введение и последующее усиление ограничительных мер повлекло за собой увеличение экономической неопределенности, в том числе снижение ликвидности и большую волатильность на рынках капитала, волатильность российского рубля и ключевой ставки, сокращение объема иностранных и внутренних инвестиций, а также существенное снижение доступности источников долгового финансирования.

Влияние указанных событий на деятельность Общества во многом зависит от совокупности факторов, среди которых можно назвать: степень вовлеченности Общества во внешнеэкономическую деятельность, зависимость от доступа к финансовым ресурсам в России и за рубежом и других, в том числе указанные события и факторы не оказали, но могут оказать, влияние на непрерывность деятельности Общества как в ближайшей перспективе, так и в обозримом будущем.

В рамках воздействия кризиса ключевая ставка Центрального Банка России претерпела несколько изменений в течение 2025 года, начиная с 21% в начале периода и заканчивая 16% по состоянию на 31.12.2025.

В настоящее время Общество внимательно следит за финансовыми последствиями, вызванными указанными выше событиями, и для снижения негативных последствий намерено своевременно разрабатывать необходимые меры.

Обществом уже предприняты следующие действия:

- расширение рынков сбыта;
- изменение политики Общества в вопросах ценообразования и маркетинга;
- сохранение имеющихся цепей поставок и логистики;
- разработка программ по эффективности операций, направленных на снижение затрат на реализацию продукции;
- диверсификация бизнеса.

Исходя из текущей оценки ситуации, руководство не ожидает существенного ухудшения финансового положения и финансовых результатов Общества в течение как минимум 12 месяцев после 31.12.2025. Фактическое влияние будущих условий хозяйственной деятельности может отличаться от оценок их руководством.

II. Существенные элементы учетной политики

1. Основа составления

Бухгалтерская отчетность Общества составлена в соответствии с федеральными стандартами и систематизирована в соответствии с требованиями, установленными Федеральным законом от 6 декабря 2011 года № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" и ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность».

Активы и обязательства оценены в бухгалтерской (финансовой) отчетности по фактическим затратам, за исключением основных средств, нематериальных активов, запасов, прав пользования активами, которые оценены по остаточной стоимости, активов, по которым в установленном порядке созданы резервы под снижение их стоимости, и оценочных обязательств.

Числовые (суммовые) показатели бухгалтерской отчетности представлены в тысячах рублей.

Отрицательные значения указываются в круглых скобках без знака «минус». При отсутствии данных по соответствующей статье ставится прочерк (—).

Учетная политика Общества утверждена приказом Общества от 28.12.2024.

2. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

В бухгалтерском балансе финансовые вложения, дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, оценочные обязательства отнесены к краткосрочным, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Остальные указанные активы и обязательства представлены как долгосрочные.

3. Нематериальные активы

В соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учёта ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» и Федеральным стандартом ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» в составе нематериальных активов учитываются:

- исключительные права на результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации: товарные знаки (за исключением созданных собственными силами Общества);
- лицензионные (неисключительные) права на программное обеспечение.

Нематериальные активы характеризуются одновременно следующими признаками:

- не имеют материально-вещественной формы;
- предназначены для использования в ходе обычной деятельности, для предоставления за плату во временное пользование, для управленческих нужд;
- предназначены для использования в течение периода более 12 месяцев или обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев;
- способны приносить экономические выгоды (доход) в будущем, на получение которых Общество имеет право (в том числе, в отношении такого актива у Общества при его приобретении (создании) возникли исключительные права, права в соответствии с лицензионными договорами либо иными документами, подтверждающими существование права на такой актив) и, доступ иных лиц к которым Общество способно ограничить;
- могут быть выделены (идентифицированы) из других активов или отделены от них.

К малоценным нематериальным активам отнесены:

- неисключительные лицензии на программное обеспечение стоимостью до 40 тыс. руб.;

Единицей учета нематериальных активов является инвентарный объект (совокупность прав, возникающих в соответствии с договором либо иными документами, подтверждающими существование у Общества прав на такой актив).

При признании в бухгалтерском учете объект нематериальных активов оценивается по первоначальной стоимости, которая считается как общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта нематериальных активов в бухгалтерском учете.

После признания объект нематериальных активов оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости. Способ оценки нематериальных активов по переоценённой стоимости не используется в виду отсутствия активного рынка.

Первоначальная стоимость объекта нематериальных активов увеличивается на сумму капитальных вложений, связанных с улучшением (повышением) первоначально принятых нормативных показателей функционирования этого объекта, в момент завершения таких капитальных вложений.

Стоимость нематериальных активов с определенным сроком полезного использования погашается посредством начисления амортизации в течение срока их полезного использования.

Амортизация начисляется линейным способом.

Начисление амортизации объекта нематериальных активов:

- начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта нематериальных активов в бухгалтерском учете;
- прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта нематериальных активов в бухгалтерском учете.

Сумма амортизации за отчетный период определяется как отношение разности между балансовой и ликвидационной стоимостью объекта нематериальных активов к величине оставшегося срока полезного использования данного объекта.

В бухгалтерском балансе нематериальные активы отражаются по балансовой стоимости, которая представляет собой их первоначальную стоимость, уменьшенную на суммы накопленной амортизации и накопленного обесценения.

Срок полезного использования определяется исходя из ожидаемого периода использования объекта нематериальных активов с учетом нормативных, договорных и других ограничений использования, намерений руководства организации в отношении использования такого объекта, ожидаемого морального устаревания:

- для исключительных прав на товарный знак от 85 до 108 месяцев;
- для лицензионных прав на ПО от 60 до 84 месяцев.

Начисление амортизации нематериальных активов не приостанавливается (в том числе в случаях временного прекращения использования объекта нематериальных активов), за исключением случая, когда ликвидационная стоимость объекта нематериальных активов становится равной или превышает его балансовую стоимость.

Ликвидационная стоимость объекта нематериальных активов считается равной нулю, за исключением случаев, когда договором предусмотрена обязанность другого лица купить у организации объект нематериальных активов в конце срока его полезного использования.

Сумма амортизации объекта нематериальных активов за отчетный период определяется таким образом, чтобы к концу срока амортизации балансовая стоимость этого объекта стала равной его ликвидационной стоимости.

Организация проверяет нематериальные активы на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 "Обесценение активов".

При списании разница между суммой балансовой стоимости списываемого объекта нематериальных активов и затрат на его выбытие, с одной стороны, и поступлениями от выбытия этого объекта, с другой стороны, признается доходом или расходом в составе прибыли (убытка) периода, в котором списывается объект нематериальных активов.

4. Основные средства

В составе основных средств отражены недвижимость и земля, офисное оборудование, машины и оборудование, транспортные средства и другие объекты со сроком полезного использования более 12 месяцев.

Малоценные основные средства

К малоценным основным средствам отнесены: офисное и складское оборудование, мебель, компьютерная техника, хозяйственный инвентарь и другие объекты стоимостью до 40 тыс. руб.

Затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены.

После признания объект основных средств оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью объекта основных средств считается общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до момента признания объекта основных средств в бухгалтерском учете. Первоначальная стоимость объекта основных средств увеличивается на сумму капитальных вложений, связанных с улучшением и (или) восстановлением этого объекта в момент, завершения таких капитальных вложений.

В бухгалтерском балансе основные средства показываются по первоначальной стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за все время эксплуатации, а также за минусом обесценения.

Общество на конец каждого отчетного периода проводит оценку того, нет ли каких-либо признаков обесценения основных средств и капитальных вложений в соответствии с «Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов».

При оценке наличия признаков возможного обесценения Общество рассматривает, как минимум, следующие признаки: внешние источники информации, внутренние источники информации.

Срок полезного использования, ликвидационная стоимость и способ начисления амортизации (далее - элементы амортизации) объекта основных средств определяются при признании этого объекта в бухгалтерском учете.

Элементы амортизации объекта основных средств подлежат проверке на соответствие условиям использования объекта основных средств. Такая проверка проводится в конце каждого отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении элементов амортизации. По результатам такой проверки при необходимости Общество принимает решение об изменении соответствующих элементов амортизации. Возникшие в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерском учете как изменения оценочных значений - перспективно.

Сроки полезного использования, определяемых на основе:

- а) ожидаемого периода эксплуатации с учетом производительности или мощности, нормативных, договорных и других ограничений эксплуатации, намерений руководства Общества в отношении использования объекта;
- б) ожидаемого физического износа с учетом режима эксплуатации (количества смен), системы проведения ремонтов, естественных условий, влияния агрессивной среды и иных аналогичных факторов;
- в) ожидаемого морального устаревания, в частности, в результате изменения или усовершенствования производственного процесса или в результате изменения рыночного спроса на продукцию или услуги, производимые при помощи основных средств;
- г) планов по замене основных средств, модернизации, реконструкции, технического перевооружения.

Сроки полезного использования объектов основных средств приведены ниже.

Группа учета основных средств	Сроки полезного использования объектов, лет
Недвижимость и земля	от 1 до 49 лет
Офисное оборудование	от 2 до 15 лет
Машины и оборудование	от 1 до 30 лет
Транспортные средства	от 1 до 30 лет
Другие виды основных средств	от 1 до 30 лет

Амортизация начисляется линейным способом.

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.

Амортизация не начисляется по основным средствам, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются, а именно: земельным участкам.

Начисление амортизации по основным средствам не приостанавливается (в том числе в случаях простоя или временного прекращения использования основных средств), за исключением случая, когда ликвидационная стоимость объекта основных средств становится равной или превышает его балансовую стоимость. Если впоследствии ликвидационная стоимость такого объекта основных средств становится меньше его балансовой стоимости, начисление амортизации по нему возобновляется.

Ликвидационной стоимостью объекта основных средств считается величина, которую Общество получило бы в случае выбытия данного объекта (включая стоимость материальных ценностей, остающихся от выбытия) после вычета предполагаемых затрат на выбытие; причем объект основных средств рассматривается таким образом, как если бы он уже достиг окончания срока полезного использования и находился в состоянии, характерном для конца срока полезного использования.

Общество считает ликвидационную стоимость объекта основных средств равной нулю по объектам, по которым:

- а) не ожидаются поступления от выбытия объекта основных средств (в том числе от продажи материальных ценностей, остающихся от его выбытия) в конце срока полезного использования;
- б) ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта основных средств не является существенной;
- в) ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта основных средств не может быть определена.

Доходы и потери от выбытия основных средств отражены в отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов и расходов.

По статье 1150 «Основные средства» бухгалтерского баланса также отражены расходы на капитальные вложения в основные средства, в составе которых отражены расходы на приобретение основных средств,

расходы на приведение их в состояние, пригодное для использования, авансы, выданные на приобретение основных средств, а также права пользования активом.

5. Инвестиционная недвижимость

В соответствии с пунктом 11 ФСБУ 6/2020 "Основные средства" основные средства, представляющие собой недвижимость, предназначенную для предоставления за плату во временное пользование и (или) получения дохода от прироста ее стоимости, образуют отдельную группу основных средств (далее - инвестиционная недвижимость).

Основные средства, представляющие собой недвижимость, предназначенную для предоставления за плату во временное пользование и (или) получения дохода от прироста ее стоимости, признаются Обществом инвестиционной недвижимостью и отражаются в бухгалтерском балансе по переоцененной стоимости.

Инвестиционная недвижимость выделена в отдельную группу основных средств Общества и учитывается на счете 03.

По статье 1160 «Инвестиционная недвижимость» бухгалтерского баланса также отражается стоимость капитальных вложений в инвестиционную недвижимость, в составе которой отражены затраты на приобретение основных средств, затраты на приведение их в состояние, пригодное для использования, авансы, выданные на их приобретение.

В соответствии с пунктом 28 ФСБУ 6/2020 "Основные средства" инвестиционная недвижимость, оцениваемая по переоцененной (справедливой) стоимости, не амортизируется.

Переоценка инвестиционной недвижимости проводится Обществом на каждую отчетную дату.

Первоначальная стоимость объекта (в том числе ранее переоцененная) пересчитывается таким образом, чтобы она стала равной его справедливой стоимости.

Дооценка или уценка объекта включается в финансовый результат деятельности Общества в качестве дохода или расхода периода, в котором проведена переоценка этого объекта.

В случае изменения назначения оцениваемого по переоцененной стоимости объекта недвижимости таким образом, что этот объект перестает или начинает относиться к инвестиционной недвижимости, балансовая стоимость такого объекта на дату изменения его назначения считается его первоначальной стоимостью.

6. Права пользования активом, обязательства по аренде

Общество признает предмет аренды на дату получения предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде. Право пользования активом отражается в бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества в составе статьи «Основные средства».

Право пользования активом признается по фактической стоимости. Фактическая стоимость права пользования активом включает:

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

Стоимость права пользования погашается посредством амортизации. Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания права пользования.

Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма приведенной стоимости будущих арендных платежей на дату этой оценки.

В состав арендных платежей входят:

- платежи в твердой сумме, которые вносятся периодически, за вычетом отдельных платежей, в том числе возмещения расходов арендатора арендодателем;

- переменные платежи, которые зависят от ценовых индексов или процентных ставок и определены на дату предоставления предмета аренды.

Приведенная стоимость будущих арендных платежей определяется путем дисконтирования их номинальных величин.

Дисконтирование производится с применением ставки, при использовании которой приведенная стоимость будущих арендных платежей и негарантированной ликвидационной стоимости предмета аренды становится равна справедливой стоимости предмета аренды.

В случае отсутствия ставки дисконтирования в договоре аренды Общество использует для расчета средневзвешенные процентные ставки кредитных организаций по имеющимся у Общества кредитным и депозитным операциям в рублях.

Срок аренды рассчитывается исходя из сроков и условий, установленных договором аренды. При этом учитываются возможности сторон изменять указанные сроки и условия, и намерения реализации таких возможностей.

Течение срока аренды начинается с даты предоставления предмета аренды.

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

- срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды.
- рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (т.е. стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300 000 рублей.

Решение об использовании этого права по каждому предмету аренды, в отношении которого выполняются указанные ниже условия, закрепляется отдельным приказом руководителя.

Если Общество принимает решение не признавать право пользования активом и обязательство по аренде, то арендные платежи учитываются в качестве расхода равномерно в течение срока действия договора аренды.

7. Операционная аренда

Общество сдает в операционную аренду недвижимость, оборудование.

Объекты учета аренды классифицируются Обществом в качестве объектов учета операционной аренды, если экономические выгоды и риски, обусловленные правом собственности на предмет аренды, несет Общество (арендодатель). Соблюдением указанного условия является любое из следующих обстоятельств:

- срок аренды существенно меньше и несопоставим с периодом, в течение которого предмет аренды останется пригодным к использованию;
- предметом аренды являются имеющие неограниченный срок использования объекты, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются;
- на дату предоставления предмета аренды приведенная стоимость будущих арендных платежей существенно меньше справедливой стоимости предмета аренды;
- иное обстоятельство, свидетельствующее о том, что экономические выгоды и риски, обусловленные правом собственности на предмет аренды, несет Общество (арендодатель).

Классификация объекта учета аренды пересматривается в случае изменения договора аренды.

Доходы от операционной аренды Общество признает равномерно в составе прочих доходов, при этом не изменяет прежний принятый порядок учета в связи с его передачей в аренду.

8. Финансовые вложения

Финансовые вложения отражены в бухгалтерском балансе по фактическим затратам на приобретение.

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, отражаются в бухгалтерском балансе по состоянию на конец отчетного года по их учетной (балансовой) стоимости, за исключением вложений, в отношении которых по состоянию на указанную дату существуют условия устойчивого существенного снижения стоимости. На сумму превышения учетной (балансовой) стоимости данных вложений над их расчетной стоимостью создается резерв под обесценение данных финансовых вложений, общая сумма которого относится на прочие расходы. При этом стоимость таких вложений

отражается в бухгалтерском балансе за вычетом суммы созданного резерва под обесценение финансовых вложений.

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

9. Запасы

В составе запасов Общества признаны товары для перепродажи и прочие запасы.

Запасы признаются в бухгалтерском учете по фактической себестоимости.

В фактическую себестоимость запасов, включаются фактические затраты на приобретение (создание) запасов, приведение их в состояние и местоположение, необходимые для потребления, продажи или использования, в том числе:

- суммы, уплаченные и (или) подлежащие уплате поставщику (продавцу, подрядчику) при приобретении (создании) запасов.

Суммы, уплаченные и (или) подлежащие уплате Обществом при приобретении (создании) запасов, включаются в фактическую себестоимость запасов за вычетом возмещаемых сумм налогов и сборов, а также с учетом всех скидок, уступок, вычетов, премий, льгот, предоставляемых Обществу.

Запасы оцениваются на отчетную дату по наименьшей из следующих величин:

- а) фактической себестоимости запасов;
- б) чистой стоимости продажи запасов.

В случае обесценения запасов (превышения фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи) 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. В случае если чистая стоимость продажи запасов, по которым признано обесценение, продолжает снижаться, балансовая стоимость таких запасов уменьшается до их чистой стоимости продажи путем увеличения резерва под обесценение. В случае если чистая стоимость продажи запасов, по которым признано обесценение, повышается, балансовая стоимость таких запасов увеличивается до их чистой стоимости продажи путем восстановления ранее созданного резерва (но не выше их фактической себестоимости).

Величина обесценения запасов признается расходом периода и отражается в составе себестоимости продаж в периоде, 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 продаже запасов и ином выбытии их списание производится по методу средней себестоимости.

Запасы списываются:

- а) одновременно с признанием выручки от их продажи;
- б) при выбытии в случаях, отличных от продажи;
- в) при возникновении обстоятельств, в связи с которыми Общество не ожидает поступление экономических выгод в будущем от потребления (продажи, использования) запасов. Расходы от списания запасов в соответствии с подпунктом «а» учитываются обособленно от расходов от списания запасов в соответствии с подпунктами «б» и «в».

Балансовая стоимость списываемых запасов признается расходом периода:

- а) в котором признана выручка от продажи этих запасов;
- б) в котором данное выбытие (списание) произошло, в случаях, отличных от продажи запасов.

10. Расходы будущих периодов

Расходы, произведенные Обществом в отчетном году, но относящиеся к следующим отчетным периодам (страховые платежи и другие), отражены как расходы будущих периодов. Эти расходы списываются по назначению равномерно в течение периодов, к которым они относятся.

Расходы будущих периодов долгосрочного характера отражаются в составе строки 1190 «Прочие внеоборотные активы» бухгалтерского баланса.

Расходы будущих периодов со сроком менее 12 месяцев отражаются в составе строки 1260 «Прочие оборотные активы».

11. Дебиторская задолженность

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями и НДС.

Дебиторская задолженность, не погашенная в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями или иными способами, показана за минусом резервов сомнительных долгов. Эти резервы представляют собой оценку Общества той части задолженности, которая, с большой вероятностью, не будет погашена или будет погашена частично. Резервы сомнительных долгов отнесены на увеличение прочих расходов. Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

Резерв создается по дебиторской задолженности с контрагентами за продукцию, товары, работы и услуги. Резерв создается на основе результатов проведенной инвентаризации дебиторской задолженности организации на отчетную дату. Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу,

Для создания резерва по сомнительным долгам используется расчетный метод в зависимости от периода просрочки неисполнения должником обязательства по оплате.

12. Денежные эквиваленты и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств

К денежным эквивалентам относятся краткосрочные (до трех месяцев) высоколиквидные финансовые инструменты, подверженные незначительному риску изменения стоимости.

В случае соответствия указанным критериям в отчете о движении денежных средств в качестве денежных эквивалентов организации, в частности, указываются депозиты до востребования (основание: п. п. 5, 23 ПБУ 23/2011, п. 7.1 ПБУ 1/2008, п. 7 МСФО (IAS) 7 "Отчет о движении денежных средств", п. 5 Письма Минфина России от 21.12.2009 № ПЗ-4/2009).

В отчете о движении денежных средств денежные потоки Общества, которые не могут быть однозначно классифицированы в составе потоков по текущим, инвестиционным или финансовым операциям, отнесены к денежным потокам от текущих операций.

Суммы НДС в составе поступлений от покупателей, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему в отчете о движении денежных средств, представляются свернуто в строке 4129 «Прочие платежи» или в строке 4119 «Прочие поступления» в составе денежных потоков от текущей деятельности.

13. Уставный капитал

Уставный капитал отражен в сумме номинальной стоимости долей его участников. Величина уставного капитала соответствует размеру, установленному в уставе Общества.

14. Оценочные обязательства, условные обязательства

Общество признает оценочное обязательство при одновременном соблюдении условий признания, установленных в ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы»:

а) у Общества существует обязанность, явившаяся следствием прошлых событий его хозяйственной жизни, исполнения которой Общество не может избежать. В случае, когда у Общества возникают сомнения в наличии такой обязанности, Общество признает оценочное обязательство, если в результате анализа всех обстоятельств и условий, включая мнения экспертов, более вероятно, чем нет, что обязанность существует;

б) уменьшение экономических выгод Общества необходимое для исполнения оценочного обязательства, вероятно;

в) величина оценочного обязательства может быть обоснованно оценена.

Общество создаёт следующие оценочные обязательства:

- на расходы по неиспользованным отпускам работников, определенное исходя из числа дней неиспользованного отпуска и средней заработной платы персонала по состоянию на отчетную дату.

Условные обязательства и условные активы не отражаются в бухгалтерском балансе, но раскрываются в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах. Условное обязательство возникает вследствие прошлых событий хозяйственной деятельности, когда существование у Общества

обязательства на отчетную дату зависит от наступления (не наступления) одного или нескольких будущих неопределенных событий, не контролируемых Обществом. Условное обязательство раскрывается в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, кроме случаев, когда уменьшение связанных с ним экономических выгод маловероятно. Условный актив не раскрывается в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, за исключением случаев, когда связанные с ним поступления являются вероятными.

15. Признание доходов

Выручка от продажи товаров и оказания услуг признается по мере отгрузки товаров покупателям (или оказания услуг) и предъявления им расчетных документов в соответствии с Положением по бухгалтерскому учёту «Доходы организации» ПБУ 9/99. Она отражена в бухгалтерской (финансовой) отчетности за минусом налога на добавленную стоимость.

Расходы в виде бонусов (премий), выданных покупателям, учитываются в строке 2210 «Выручка» отчета о финансовых результатах, уменьшая выручку на сумму выданных бонусов (премий).

В составе прочих доходов Общества учитываются:

- доходы от факторинговых операций;
- доходы (результат) от продажи основных средств;
- доходы от начисленных процентов;
- доходы от прочих операций.

16. Признание расходов

Себестоимость продаж включает фактические затраты Общества на приобретение проданных товаров, а также расходы на оказание услуг, за минусом налога на добавленную стоимость.

Доходы в виде бонусов (премий), полученных от поставщиков, учитываются в строке 2120 «Себестоимость продаж» отчета о финансовых результатах, уменьшая себестоимость на сумму полученных бонусов (премий).

Коммерческие и управленческие расходы ежемесячно в полном размере признаются в качестве расходов по обычным видам деятельности. Расходы, связанные с транспортировкой товара, подлежат распределению. При этом сумма транспортных расходов, относящаяся к остатку товаров на конец месяца, исчисляется по среднему проценту транспортных расходов за отчетный месяц с учетом переходящего остатка на начало месяца.

Общество осуществляет несколько видов деятельности.

В целях повышения информативности управленческие расходы (в том числе по торговой деятельности) отражены обособленно по строке 2220 «Управленческие расходы» в отчете о финансовых результатах.

В составе прочих расходов учитываются:

- расходы от факторинговых операций;
- расходы (результат) от продажи основных средств;
- расходы от начисленных процентов по полученным кредитам, займам;
- расходы от прочих операций.

17. Налог на прибыль

Информация о постоянных и временных разницах формируется в бухгалтерском учете Общества на основании первичных учетных документов непосредственно по счетам бухгалтерского учета, т.е. способом отсрочки.

При составлении бухгалтерской (финансовой) отчетности Общество отражает в бухгалтерском балансе сумму отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства развёрнуто.

Общество определяет величину текущего налога на прибыль на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете. При этом величина текущего налога на прибыль должна соответствовать сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль.

Сумма доплаты (переплаты) налога на прибыль в связи с обнаружением ошибок (искажений) в предыдущие отчетные (налоговые) периоды, не влияющая на текущий налог на прибыль отчетного периода, отражается по отдельной статье 2460 «Прочее» отчета о финансовых результатах.

Статьей 284 Налогового кодекса Российской Федерации (в редакции Федерального закона от 12 июля 2024 г. № 176-ФЗ) с 1 января 2025 г. налоговая ставка по налогу на прибыль установлена в размере 25% вместо 20%.

В соответствии с ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» (соответствующими нормативными актами Банка России) в случае изменения ставок налога на прибыль в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах величины отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств подлежат пересчету на дату, предшествующую дате начала применения измененных ставок с отнесением возникшей в результате пересчета разницы на счет учета прибылей и убытков.

В связи с этим в расчетах величины отложенных налоговых активов и обязательств при составлении и бухгалтерской отчетности за 2024 год применялась налоговая ставка по налогу на прибыль в размере 25%. Эффект от изменения ставки налога на прибыль отражен в строке 2412 Отчета о финансовых результатах «Отложенный налог на прибыль».

18. Кредиты и займы полученные

Проценты по полученным займам и кредитам учитывается в составе прочих расходов в тех отчетных периодах, к которым относятся данные начисления.

Дополнительные расходы по займам и кредитам включаются в состав прочих расходов в момент их возникновения.

19. Особенности отражения отдельных показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности

В целях обособленного раскрытия информация считается существенной, если ее пропуск или искажение могут оказать влияние на экономические решения, принимаемые пользователями на основе бухгалтерской отчетности.

Обществом установлены количественные критерии обособленного раскрытия информации в бухгалтерском балансе, отчете о финансовых результатах, в размере не менее 10% от величины показателя статьи (показателя итоговой строки) бухгалтерской отчетности (включая показатели всех представленных в этой отчетности предыдущих периодов), в которую входит анализируемый показатель;

Если количественные критерии не превышают установленные значения, то Общество может признать информацию существенной, руководствуясь характером показателя и его потенциальным влиянием на экономические решения, принимаемые пользователями на основе бухгалтерской отчетности (качественный критерий), и раскрыть его обособленно в бухгалтерском балансе, отчете о финансовых результатах, отчете об изменениях капитала и отчете о движении денежных средств или расшифровать в пояснениях.

Показатели, установленные п. п. 9, 24 и 38 ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» приводятся в бухгалтерском балансе, отчете о финансовых результатах, отчете об изменениях капитала вне зависимости от их существенности.

Общество не формирует отдельные табличные пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, рекомендованные приказом Минфина РФ №157н от 04.10.2023. Существенная информация, предусмотренная табличными пояснениями, включается в пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

III. Изменения в учётной политике и исправление ошибок

Начиная с бухгалтерской отчетности за 2025 год вступил в действие ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» (далее - ФСБУ 4/2023). Пунктом 5 ФСБУ 4/2023 установлено, что в соответствии с частями 1-3 статьи 14 Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 №402-ФЗ годовая и промежуточная бухгалтерская отчетность, за исключением случаев, установленных Законом №402-ФЗ, состоит из бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах и приложений к ним.

1. Данные прошлых отчетных периодов

Изменения сравнительных данных по состоянию на 31.12.2023, 31.12.2024 в бухгалтерском балансе на 31.12.2025 в связи с ретроспективным пересчетом Переоценки внеоборотных активов – Инвестиционной недвижимости по переоцененной стоимости.

Корректировка показателей бухгалтерского баланса по состоянию на 31.12.2023:

Наименование показателя	Код строки	Сумма до корректировки	Корректировка	Сумма после корректировки
На 31 декабря 2023 г.				
АКТИВ				
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
Основные средства	1150	2 518 292	(468 604)	2 049 688
Инвестиционная недвижимость	1160	0	478 048	478 048
Итого по разделу I	1100	4 824 461	9 444	4 833 905
БАЛАНС	1600	12 375 231	9 444	12 384 675
ПАССИВ				
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	2 115 677	7 555	2 123 232
Итого по разделу III	1300	2 115 687	7 555	2 123 242
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Отложенные налоговые обязательства	1420	459 703	1 889	461 592
Итого по разделу IV	1400	2 252 684	1 889	2 254 573
БАЛАНС	1700	12 375 231	9 444	12 384 675

Корректировка показателей бухгалтерского баланса по состоянию на 31.12.2024:

Наименование показателя	Код строки	Сумма до корректировки	Корректировка	Сумма после корректировки
На 31 декабря 2024 г.				
АКТИВ				
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
Основные средства	1150	2 064 474	(470 207)	1 594 267
Инвестиционная недвижимость	1160	0	701 221	701 221
Отложенные налоговые активы	1180	468 516	7 211	475 727
Итого по разделу I	1100	5 177 146	238 225	5 415 371
БАЛАНС	1600	13 255 905	238 225	13 494 130
ПАССИВ				
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	2 279 989	173 260	2 453 249
Итого по разделу III	1300	2 279 999	173 260	2 453 259
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Отложенные налоговые обязательства	1420	463 963	64 965	528 928
Итого по разделу IV	1400	1 668 796	64 965	1 733 761
БАЛАНС	1700	13 255 905	238 225	13 494 130

Корректировка показателей Отчета о финансовых результатах по состоянию на 31.12.2024:

Наименование показателя	Код строки	Сумма до корректировки	Корректировка	Сумма после корректировки
На 31 декабря 2024 г.				
Налог на прибыль организаций	2410	(35 930)	(57 753)	(93 683)
в том числе:				
текущий налог на прибыль организаций	2411	(21 181)	0	(21 181)
отложенный налог на прибыль организаций	2412	(14 749)	(57 753)	(72 502)
Прочее	2460	(910)	57 753	56 843

Корректировки сравнительных показателей отчёта об изменении капитала за 2023 год, 2024 год.

Наименование показателя	Код	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
На 31 декабря 2023 г. до корректировки	3101	2 115 677	2 115 687
Корректировка в связи с исправлением ошибок	3120	7 555	7 555
На 31 декабря 2023 г. после корректировки	3101	2 123 232	2 123 242
На 31 декабря 2024 г. до корректировки	3250	2 279 988	2 279 998
Корректировка в связи с исправлением ошибок	3250	7 555	7 555
На 31 декабря 2024 г. после корректировки	3250	2 287 543	2 287 553
На 31 декабря 2024 г. до корректировки	3200	2 279 988	2 279 998
Корректировка в связи с исправлением ошибок	3200	7 555	7 555
На 31 декабря 2024 г. после корректировки	3200	2 287 543	2 287 553
На 31 декабря 2024 г. до корректировки	3201	2 287 543	2 287 553
Корректировка в связи с исправлением ошибок	3220	165 705	165 705
На 31 декабря 2024 г. после корректировки	3201	2 453 248	2 453 258

IV. Раскрытие существенных показателей

1. Нематериальные активы

В отчетном году сроки полезного использования и способ начисления амортизации нематериальных активов не изменялись по сравнению с предыдущим отчетным периодом.

Наличие и движение нематериальных активов

	Программы ЭВМ	Другие НМА	Итого
Первоначальная стоимость на 31 декабря 2023 года	2 533	-	2 533
Первоначальная стоимость на 31 декабря 2024 года	2 533	-	2 533
Первоначальная стоимость на 31 декабря 2025 года	4 728	22 090	26 818
Амортизация, накопленная на 31 декабря 2023 года	(756)	-	(756)
Начисления амортизации	(364)	-	(364)
Амортизация, накопленная на 31 декабря 2024 года	(1 120)	-	(1 120)
Начисления амортизации	(364)	-	(364)
Амортизация, накопленная на 31 декабря 2025 года	(1 622)	(3 075)	(4 697)
Балансовая стоимость на 31 декабря 2023 года	1 777	-	1 777
Балансовая стоимость на 31 декабря 2024 года	1 412	-	1 412
Балансовая стоимость на 31 декабря 2025 года	22 121	-	22 121

Незаконченные операции по приобретению нематериальных активов

	Разработка, адаптация, модификация программы "Трансформация учета"	Авансы, выданные поставщикам на приобретение НМА	Итого
Затраты по незаконченным операциям на 31 декабря 2023 года	-	-	-
Затраты по незаконченным операциям на 31 декабря 2024 года	6 650	6 590	13 240
Затраты по незаконченным операциям на 31 декабря 2025 года	60	-	60

Права на результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации, учитываемые на забалансовых счетах

	Права на результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации, не отвечающие признакам нематериального актива	из них исключительные права	Итого
Всего на 31 декабря 2023 года	39	39	39
Всего на 31 декабря 2024 года	39	39	39
Всего на 31 декабря 2025 года	49	49	49

Нематериальные активы, созданные Обществом, отсутствуют.

Нематериальные активы, подверженные обесценению в отчетном году, а также признанный убыток от обесценения отсутствуют.

2. Основные средства (в том числе объекты аренды)

2025	Недвижи- мость и земля	Офисное оборудова- ние	Машины и оборудова- ние	Транспорт- ные средства	Прочие основные средства	Право пользования активами	Незавершен- ные капитальны е вложения	Авансы, выданные поставщикам в связи с осуществ- лением капитальных вложений	Итого
Первоначальная стоимость на 31 декабря 2024 года	169 451	30 330	133 860	33 669	107 695	3 062 844	10 243	1 437	3 549 530
Поступления в течение периода	-	37 769	13 234	32 058	12 024	345 174	63 592	233	504 085
Выбытия в периоде / Перевод в состав ОС	-	(1 183)	(5 186)	(3 191)	(9 908)	(336 894)	(64 662)	(1 437)	(422 461)
Первоначальная стоимость на 31 декабря 2025 года	169 451	66 916	141 909	62 537	109 811	3 071 124	9 173	233	3 631 154
Амортизация, накопленная на 31 декабря 2024 года	(163 314)	(17 663)	(75 162)	(13 730)	(43 939)	(1 641 455)	-	-	(1 955 263)
Начисление амортизации	(1 550)	(4 940)	(16 382)	(17 940)	(9 308)	(858 618)	-	-	(908 738)
Выбытие амортизации	-	880	4 795	2 064	1 173	481 630	-	-	490 543
Амортизация, накопленная на 31 декабря 2025 года	(164 864)	(21 723)	(86 748)	(29 606)	(52 074)	(2 018 442)	-	-	(2 373 458)
Балансовая стоимость на 31 декабря 2024 года	6 137	12 667	58 699	19 940	63 756	1 421 389	10 243	1 437	1 594 267
Балансовая стоимость на 31 декабря 2025 года	4 587	45 193	55 160	32 931	57 737	1 052 682	9 173	233	1 257 696

2024	Недвижи- мость и земля	Офисное оборудова- ние	Машины и оборудова- ние	Транспорт- ные средства	Прочие основные средства	Право пользования активами	Незавершен- ные капитальны е вложения	Авансы, выданные поставщикам в связи с осуществ- лением капитальных вложений	Итого
Первоначальная стоимость на 31 декабря 2023 года	172 286	25 316	81 924	36 841	76 533	2 932 409	6 432	-	3 331 741
Поступления в течение периода	3 979	7 783	56 214	1 670	33 880	436 877	72 101	55 884	668 388
Выбытия в периоде / Перевод в состав ОС	(6 812)	(2 770)	(4 279)	(4 841)	(2 718)	(306 442)	(68 290)	(54 447)	(450 599)
Первоначальная стоимость на 31 декабря 2024 года	169 451	30 330	133 860	33 669	107 695	3 062 844	10 243	1 437	3 549 530
Амортизация, накопленная на 31 декабря 2023 года	(139 878)	(19 618)	(49 624)	(8 929)	(38 187)	(1 025 816)	-	-	(1 282 051)
Начисление амортизации	(23 436)	(627)	(30 096)	(5 721)	(6 854)	(781 252)	-	-	(847 986)
Выбытие амортизации	-	2 581	4 557	920	1 102	165 613	-	-	174 773
Амортизация, накопленная на 31 декабря 2024 года	(163 314)	(17 663)	(75 162)	(13 730)	(43 939)	(1 641 455)	-	-	(1 955 263)
Балансовая стоимость на 31 декабря 2023 года	30 509	5 698	32 300	27 912	38 346	1 906 591	6 432	1 900	2 049 688
Балансовая стоимость на 31 декабря 2024 года	6 137	12 667	58 698	19 940	63 756	1 421 389	10 243	1 437	1 594 267

Ликвидационная стоимость на 31.12.2025 установлена:

- Группа Транспортные средства 3 900 тыс. руб.;

Ликвидационная стоимость на 31.12.2024 установлена:

- Группа Транспортные средства – 3 900 тыс. руб.;

Ликвидационная стоимость на 31.12.2023 установлена:

- Группа Транспортные средства - 2 700 тыс. руб.;
- Группа Машины и оборудование (кроме офисного) - 21 тыс. руб.;
- Группа Офисное оборудование - 16 тыс. руб.

Иное использование основных средств

Наименование показателя	31.12.2025 г.	31.12.2024 г.	31.12.2023 г.
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом*	4 118	4 211	2 901
Балансовая стоимость неамортизируемых основных средств	154 074	106 993	108 368
Переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	633	633	633

* Договоры аренды, срок аренды по которым до 12 месяцев

Стоимость недвижимости, переданной в залог*	31.12.2025 г.	31.12.2024 г.	31.12.2023 г.
Балансовая стоимость	266 991	336 553	153 000
Залоговая стоимость	190 556	260 169	221 984

*Стоимость залога по оценке кредитной организации

Обесценение основных средств

Признаки обесценения объектов основных средств в отчетном периоде не выявлены. Резерв на обесценение на 31.12.2025 г, 31.12.2024 г, 31.12.2023 г не создавался.

Право пользования активами

Наименование	31.12.2025 г.	31.12.2024 г.	31.12.2023 г.
Недвижимость	962 333	1 154 872	1 571 725
Машины и оборудование (кроме офисного)	41 507	85 878	92 987
Транспортные средства	34 212	160 844	233 362
Земельные участки	5 395	7 141	8 517
Другие виды основных средств	9 235	12 654	-
Итого (строка 11501)	1 052 682	1 421 389	1 906 591

Информация об арендуемых объектах

Наименование показателя	2025 г.	2024 г.
Проценты, начисленные на задолженность по арендным платежам	197 757	174 680
Процентная ставка	январь-июль	16,82%
	август	10%
	сентябрь-ноябрь	16,82%
	декабрь	19%
Доходы и расходы, относящиеся к переменным платежам, которые не учитываются при оценке задолженности по аренде	18,5%	16,82%
	68 824	57 869

В целях обеспечения рабочими местами сотрудников филиалов и обособленных подразделений, заключены договоры аренды офисных помещений. Также Общество является арендатором складских помещений для размещения товаров для перепродажи, связанного с основной деятельностью. Условиями действующих договоров аренды не предусмотрены ограничения использования предмета аренды.

Объекты операционной аренды

Наименование объекта аренды	Описание характера договора аренды в отношении которого применён п.11 ФСБУ 25/2018	Расходы за 2025 г.	Расходы за 2024 г.	Будущие расходы для договоров аренды сроком не более 12 месяцев.
Аренда оборудования	Рыночная стоимость предмета аренды без учета износа не превышает 300 тыс. руб. или срок использования менее 12 мес.	5 753	4 213	-
Аренда контейнера		17	20	-
Аренда автомобиля		647	195	-
Аренда гаража		1 960	1 233	-
Аренда земли		129	110	-
Аренда офиса		24 877	924	-
Аренда склада		2 662	1 049	-
Аренда помещения		276	42	-

Доход по операционной аренде

Наименование показателя	2025 г.	2024 г.
Доход по операционной аренде, всего:	176 960	173 474
в т.ч. доход, относящийся к переменным арендным платежам	10 887	5 173

3.Инвестиционная недвижимость

Обществом принято решение учитывать инвестиционную недвижимость по переоценённой стоимости, переоценка недвижимости проводится ежегодно на отчетную дату.
Амортизация по инвестиционной недвижимости не начисляется.

Показатели	Инвестиционная недвижимость	Переоценка	Незавершенные капитальные вложения	Авансы выданные	Итого
Балансовая стоимость на 31.12.2023	478 048	-	-	-	478 048
Поступило за период	1 603	221 570	-	-	223 173
Выбыло в периоде	-	-	-	-	-
Балансовая стоимость на 31.12.2024	701 221	-	-	-	701 221
Поступило за период	163	96 977	-	-	97 140
Выбыло в периоде	(106 644)	-	-	-	(106 644)
Балансовая стоимость на 31.12.2025	540 740	96 977	-	-	691 717

Первоначальная стоимость объекта инвестиционной недвижимости (в том числе ранее переоцененная) пересчитывается равной его справедливой стоимости. Дооценка или уценка объектов инвестиционной недвижимости включается в финансовый результат деятельности организации в качестве дохода или расхода периода, в котором проведена переоценка этого объекта.

Информация	Описание
Дата проведения последней переоценки основных средств	По состоянию 31.12.2025
Независимый оценщик к проведению переоценки	ООО «Круглый стол директоров»
Методы и допущения, принятые при определении справедливой стоимости основных средств, включая информацию об использовании наблюдаемых рыночных цен	земельные участки – сравнительный подход – метод сравнения продаж; неотделимые улучшения зданий – затратный подход; здания – сравнительный подход – метод сравнения продаж.

Группа объектов основных средств Инвестиционная недвижимость	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
Здания и сооружения	499 391	498 137	318 945
Неотделимые улучшения	45 647	44 914	4 727
Земельные участки	146 679	158 170	154 376
Итого	691 717	701 221	478 048

При определении справедливой стоимости независимым оценщиком использовались следующие методы:

- земельные участки – сравнительный подход – метод сравнения продаж;
- неотделимые улучшения зданий – затратный подход;
- здания – сравнительный подход – метод сравнения продаж.

Допущения, используемые независимым оценщиком при определении справедливой стоимости:

- Эксперт не несет ответственности за юридическое описание прав или за вопросы, связанные с рассмотрением прав собственности. Право собственности считается достоверным. Рассчитываемая собственность считается свободной от каких-либо претензий или ограничений, кроме оговоренных в Заключении;
- при определении справедливой стоимости Эксперт не приводил обзорные материалы (планы, чертежи и т. п.) по объекту. Документы, использованные Экспертом и устанавливающие количественные и качественные характеристики Объекта, а также использованные при проведении расчета объекта данные содержатся в архиве Эксперта;
- Эксперт предполагает отсутствие каких-либо скрытых фактов, влияющих на расчет. Эксперт не несет ответственности ни за наличие таких скрытых фактов, ни за необходимость выявления таковых;
- сведения, полученные экспертами, считаются достоверными. Однако Эксперт не может гарантировать абсолютную точность информации, поэтому для всех сведений указан источник информации;
- факты, на основании которых проводился анализ, делались предположения и выводы, были собраны Экспертом с наибольшей степенью использования знаний и умений и являются, на взгляд Эксперта, достоверными и не содержащими фактических ошибок.

Наименование показателя	2025	2024
Сумма, признанная доходом от результата переоценки, в составе прибыли (убытка)	100 891	250 417
Сумма накопленной дооценки основных средств, не списанная на нераспределенную прибыль	-	-
Сумма, признанная расходом от результата переоценки, в составе прибыли (убытка)	(3 914)	(28 847)
Сумма списанной дооценки по результатам выбытия основных средств из состава добавочного капитала и отражена в нераспределенной прибыли.	-	-

4. Прочие внеоборотные активы

Наименование показателя	31.12.2025 г.	31.12.2024 г.	31.12.2023 г.
Страхование товара, имущества, КАСКО, ОСАГО	6 074	1 114	1 058
Итого (строка 1190)	6 074	1 114	1 058

5. Финансовые вложения

	Долгосрочные	Краткосрочные	Резерв	Итого
Финансовые вложения 31 декабря 2023 года	1 823 419	751 790	(9 286)	2 565 923
Поступления в течение периода	1 263 040	461 533	9 286	1 733 879
Погашение в периоде	(458 070)	(1 025 367)	-	(1 483 437)
Финансовые вложения на 31 декабря 2024 года	2 628 389	187 976	-	2 816 365
Поступления в течение периода	49 001	1 843 095	-	1 892 096
Погашение в периоде	(847 067)	(403 982)	-	(1 251 049)
Финансовые вложения 31 декабря 2025 года	1 830 323	1 627 089	-	3 457 412

В составе долгосрочных финансовых вложений отражены вклады в уставные капиталы дочерних организаций (полная расшифровка данной информации в п. 19 – Связные стороны) и выданные займы со сроком погашения более 12 месяцев после отчетной даты. В составе краткосрочных финансовых вложений отражены выданные займы со сроком погашения менее 12 месяцев после отчетной даты, а также приобретенные права в рамках оказания финансовых услуг. Ставка по краткосрочным займам составляла от 10 % до 24%, по некоторым займам ставка определяется как ключевая ставка ЦБ + процент.

Текущая задолженность по процентам по финансовым вложениям отражена в составе прочей дебиторской задолженности.

Общество провело анализ финансовых показателей на предмет наличия индикаторов устойчивого снижения стоимости финансовых вложений. По итогам данного анализа по состоянию на 31.12.2025 года признаков обесценивания и сомнительности финансовых вложений не выявлено. Резерв на 31.12.2025 г., 31.12.2024 г. не создавался. Резерв под обесценение на 31.12.2023 г. в размере 9 286 тыс. руб. по задолженности за ООО «САХТОРГ65» (ИНН 6501283953) в рамках соглашения о прекращении обязательств от 13.12.2019 и Одинцова Александра Васильевича в рамках Договора от 26.06.2014 списан в полном объеме.

6. Налог на прибыль организации

Ставка налога на прибыль в 2024 году составила 20%. С 01.01.2025 ставка по налогу на прибыль составляет 25%.

Показатель	2025 г.	2024 г.
Прибыль до налогообложения (стр. 2300)	237 122	201 152
Условный расход по налогу на прибыль	(59 281)	(40 230)
Постоянный налоговый доход / (расход)	(66 088)	(110 295)
Корректировка отложенного налога (строка 2460)	19 920	56 843
Расход по налогу на прибыль (стр. 2410)	(105 448)	(93 683)

Показатель	2025 г.	2024 г.
Текущий налог на прибыль (стр. 2411)	(96 278)	(21 181)
Отложенный налог на прибыль , (стр. 2412), в т.ч.:	(9 170)	(72 502)
Изменения отложенных налоговых активов	(96 287)	(3 277)
Изменения отложенных налоговых обязательств	97 117	(69 225)
Расход по налогу на прибыль (стр. 2410)	(105 448)	(93 683)

Временные и постоянные разницы за 2025 год

Наименование	31.12.2025 г.	Возникло	Погашено	Списано	31.12.2024 г.
Временные разницы					
Вычитаемые временные разницы (образующие ОНА), всего	1 517 763	462 159	(847 307)	-	1 902 911
Дебиторская задолженность	2 042	1 855	-	-	187
Доходные вложения в материальные ценности	91	-	(28 756)	-	28 847
Материалы	236	236	(164)	-	164
Нематериальные активы	1 145	-	(126)	-	1 271
Основные средства	846	484	(1 159)	-	1 521
Оценочные обязательства и резервы	122 588	6 985	(8 041)	-	123 644
Расходы будущих периодов	2 251	1 198	(1 918)	-	2 971
Резервы сомнительных долгов	12 997	5 154	(8 698)	-	16 541
Запасы	2 117	-	(787)	-	2 904
Арендные обязательства	1 373 450	446 247	(797 658)	-	1 724 861
Налогооблагаемые временные разницы (образующие ОНО), всего	(1 767 243)	(480 174)	828 643	-	(2 115 712)
Доходные вложения в материальные ценности	(358 296)	-	186 469	-	(544 765)
Материалы	(24)	(24)	-	-	-
Нематериальные активы	(3 106)	(2 059)	365	-	(1 412)
Основные средства	(1 123 318)	(388 789)	507 812	-	(1 242 341)
Оценочные обязательства и резервы	(309)	(91)	110	-	(328)
Арендные обязательства	(10 398)	(9 918)	-	-	(480)
Проценты по обязательствам	(271 792)	(79 293)	133 887	-	(326 386)
Постоянные разницы					
Разницы (нетто), образующие постоянный налоговый доход / (расход), всего	*	(264 352)	*	*	*

*- не заполняется

Временные и постоянные разницы за 2024 год

Наименование	31.12.2024 г.	Возникло	Погашено	Списано	31.12.2023 г.
Временные разницы					
Вычитаемые временные разницы (образующие ОНА), всего	1 902 911	866 597	(1 363 264)	-	2 399 578
Дебиторская задолженность	187	231	(44)	-	-
Доходные вложения в материальные ценности	28 847	28 847	-	-	-
Кредиторская задолженность	-	-	(52)	-	52
Материалы	164	707	(543)	-	-
Нематериальные активы	1 271	-	(126)	-	1 397
Основные средства	1 521	1 164	(5 305)	-	5 662

Оценочные обязательства и резервы	123 644	27 293	(777)	-	97 128
Расходы будущих периодов	2 971	1 537	(6 071)	-	7 505
Резервы сомнительных долгов	16 541	2 785	(2 319)	-	16 075
Запасы	2 904	-	(697)	-	3 601
Финансовые вложения	-	-	(9 286)	-	9 286
Убытки прошлых лет	-	-	(26 423)	-	26 423
Арендные обязательства	1 724 861	804 033	(1 292 076)	-	2 212 904
Проценты по обязательствам	-	-	(19 545)	-	19 545
Налогооблагаемые временные разницы (образующие ОНО), всего	(2 115 712)	(1 141 836)	1 334 083	-	(2 307 959)
Доходные вложения в материальные ценности	(313 751)	(283 320)	-	-	(30 431)
Нематериальные активы	(1 412)	-	365	-	(1 777)
Основные средства	(1 473 355)	(633 377)	1 086 195	-	(1 926 173)
Оценочные обязательства и резервы	(328)	(45)	304	-	(587)
Арендные обязательства	(480)	(452)	4 227	-	(4 255)
Проценты по обязательствам	(326 386)	(224 642)	242 992	-	(344 736)
Постоянные разницы					
Разницы (нетто), образующие постоянный налоговый доход / (расход), всего	*	(551 475)	*	*	*

*- не заполняется

Отложенный налоговый актив (ОНА) составил 379 441 на 31.12.2022, 475 727 тыс. руб. на 31.12.2024, 479 916 тыс. руб. на 31.12.2023.

Отложенные налоговые обязательства (ОНО) составили 441 811 на 31.12.2025, 528 928 тыс. руб. на 31.12.2024, 461 592 тыс. руб. на 31.12.2023.

7. Запасы

Балансовая стоимость запасов на конец отчетных периодов Общества:

Фактическая себестоимость	Товары для перепродажи	Прочие (запасы)	Итого
Баланс на 31 декабря 2023 года	2 242 572	61 522	2 304 094
Поступление и затраты	17 505 983	362 194	17 868 177
Списание на себестоимость продаж	(17 360 018)	(19 439)	(17 379 457)
Списание на коммерческие расходы	(62)	(328 117)	(328 179)
Списание на управленческие расходы	-	(165)	(165)
Прочее списание на расходы	7 042	(7 404)	(362)
Недостачи и потери от порчи ценностей	(32 397)	(1 799)	(34 196)
Оборот между видами запасов	(3 241)	3 241	-
Баланс на 31 декабря 2024 года	2 359 879	70 033	2 429 912
Поступление и затраты	14 170 759	397 926	14 568 685
Списание на себестоимость продаж	(14 533 846)	(23 676)	(14 557 522)
Списание на коммерческие расходы	(2)	(341 379)	(341 381)
Прочее списание на расходы	(239)	(7 172)	(7 411)
Недостачи и потери от порчи ценностей	(20 617)	-	(20 617)
Оборот между видами запасов	(1 911)	1 911	-
Баланс на 31 декабря 2025 года	1 974 023	97 643	2 071 666

Резерв под обесценение	Товары для перепродажи	Прочие запасы	Итого
Баланс на 31 декабря 2023 года	(3 601)	-	(3 601)
Восстановление резерва	697	-	697
Баланс на 31 декабря 2024 года	(2 904)	-	(2 904)
Восстановление резерва	787	-	787
Баланс на 31 декабря 2025 года	(2 117)	-	(2 117)

Запасы, переданные в залог	31.12.2025 г.	31.12.2024 г.	31.12.2023 г.
Балансовая стоимость	1 102 189	1 102 189	1 457 000
Залоговая стоимость	852 204	852 204	1 140 500

Авансы, уплаченные Обществом в связи с приобретением запасов, составляют: 35 089 тыс. руб. на 31.12.2025, 101 903 тыс. руб. на 31.12.2024, 178 511 тыс. руб. на 31.12.2023.

8. Дебиторская задолженность

Наименование	31.12.2025 г.	31.12.2024 г.	31.12.2023 г.
Покупатели и заказчики	3 223 712	3 655 348	2 423 980
(Резерв по сомнительным долгам)	(12 997)	(16 541)	(16 075)
Факторинг	230 280	469 506	316 156
Авансы выданные	241 767	321 321	458 573
Проценты по выданным займам	212 161	242 171	233 394
Расчеты по аренде (авансы)	-	7 249	-
Расчеты с персоналом	1 785	5 746	2 782
Расчеты с бюджетом	251	458	-
Прочая	730 659	666 013	570 911
Итого по строке 1230	4 627 618	5 351 271	3 989 721

Информация по Дебиторской задолженности связанных сторон раскрыта в пункте 19 «Связные стороны» данных пояснений.

Долгосрочная дебиторская задолженность отсутствует.

Вид дебиторской задолженности	Сумма резерва на 31 декабря 2024	Создание резерва	Использование резерва	Восстановление резерва	Сумма резерва на 31 декабря 2025
Краткосрочная дебиторская задолженность, всего	(16 541)	(6 130)	8 223	1 451	(12 997)

Вид дебиторской задолженности	Сумма резерва на 31 декабря 2023	Создание резерва	Использование резерва	Восстановление резерва	Сумма резерва на 31 декабря 2024
Краткосрочная дебиторская задолженность, всего	(16 075)	(5 202)	1 003	3 733	(16 541)

Строка «Авансы выданные» не включает в себя суммы НДС, уплаченные в качестве авансов поставщикам и подрядчикам. Данные суммы НДС указаны по строке 1220 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям» бухгалтерского баланса.

9. Денежные средства и денежные эквиваленты

Состав денежных средств и денежных эквивалентов

Наименование показателя	31.12.2025 г.	31.12.2024 г.	31.12.2023г.
Средства на расчетных счетах, в том числе:	13 480	46 417	73 159
ФИЛИАЛ "ХАБАРОВСКИЙ" АО "АЛЬФА-БАНК"	3 026	9 342	224
ф-л "Невский" ПАО "Банк "Санкт-Петербург"	2 784	5 864	30 726
ФИЛИАЛ "ЦЕНТРАЛЬНЫЙ" БАНКА ВТБ (ПАО)	2 041	4 561	3 638
ХАБАРОВСКИЙ РФ АО "РОССЕЛЬХОЗБАНК"	1 942	2 103	-
Другие банки	3 687	24 547	38 571
Краткосрочные банковские депозиты (со сроком размещения до 3-х месяцев) , в том числе:	2 813	11 980	212 150
ПАО Сбербанк	-	-	200 000
ФИЛИАЛ "ХАБАРОВСКИЙ" АО "АЛЬФА-БАНК"	2 813	11 980	2 000
ф-л "Невский" ПАО "Банк "Санкт-Петербург"	-	-	10 150
Денежные средства в кассе	349	135	167
Переводы в пути	-	-	4
Итого денежные средства и денежные эквиваленты (строка 1250)	16 642	58 532	465 480

Денежные средства, недоступные для использования, отсутствуют.

Величина денежных потоков, необходимых для поддержания существующего объема операций деятельности Общества, показана в составе текущих операций отчета о движении денежных средств.

В отчете о движении денежных средств отдельно выделены строки в разделе «Денежные потоки от текущих операций» строка 4114 «Поступления в рамках факторинговых договоров».

Финансирование под уступку денежных требований - открытый (безрегрессный) факторинг:

Строка 4114 «Поступления в рамках факторинговых договоров»:

за 2025 год – 1 740 426 тыс. руб.;

за 2024 год - 2 658 857 тыс. руб.

Также отдельно выделены в Отчете о движении денежных средств в разделе Денежные потоки от финансовых операций строка 4315 «Получение финансирования по договору факторинга» и строка 4324 «Возврат финансирования по договору факторинга». В данных денежных потоках показаны движения денежных средств по договору финансирования под уступку денежных требований - закрытый (регрессный) факторинг.

Финансирование под уступку денежных требований - закрытый факторинг:

Строка 4315 «Получение финансирования по договору факторинга»

за 2025 год – 4 287 584 тыс. руб.;

за 2024 год - 4 623 195 тыс. руб.

Строка 4324 «Возврат финансирования по договору факторинга»

за 2025 год – 4 087 769 тыс. руб.;

за 2024 год - 4 502 036 тыс. руб.

И отдельно выделена строка 4325 «Платежи арендодателю по финансовой аренде»:

за 2025 год – 438 879 тыс. руб., дочерним – 375 396 тыс. руб.;

за 2024 год – 412 390 тыс. руб., дочерним – 432 708 тыс. руб.

10. Прочие оборотные активы

Наименование	31.12.2025 г.	31.12.2024 г.	31.12.2023 г.
Краткосрочные прочие оборотные активы (КАСКО, ОСАГО)	17 346	20 224	9 555
Краткосрочные прочие оборотные активы (ДМС)	-	234	-
Прочее	-	28	-
Итого (строка 1260)	17 346	20 486	9 555

11. Уставный капитал

Уставный капитал Общества 10 тыс руб. сформирован и оплачен полностью на 31.12.2023, 31.12.2024 и 31.12.2025.

Наименование	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
Чистые активы	2 569 541	2 453 259	2 123 242

12. Кредиты и займы

Остатки и обороты по долгосрочным займам и кредитам в 2025 году:

Вид	31.12.2024 г.	Поступление	Погашение	Рекласс из долгосрочных кредитов и займов в краткосрочные	31.12.2025 г.
Кредиты	667 797	351 653	(501 653)	1 006 390	1 524 187
Займы	17 000	-	-	(17 000)	-
Итого строка 1410	684 797	351 653	(501 653)	989 390	1 524 187

Остатки и обороты по долгосрочным займам и кредитам в 2024 году:

Вид	31.12.2023 г.	Поступление	Погашение	Рекласс из долгосрочных кредитов и займов в краткосрочные	31.12.2024 г.
Кредиты	689 831	2 539 846	(522 143)	(2 039 737)	667 797
Займы	22 800	-	(5 800)	-	17 000
Итого строка 1410	712 631	2 539 846	(527 943)	(2 039 737)	684 797

Ставка по долгосрочным кредитам, займам составляла от 13,96% до 20%. Проценты отражены в составе краткосрочных заёмных средств.

Сроки погашения долгосрочных кредитов, займов до 14.09.2028.

Остатки и обороты по краткосрочным займам и кредитам в 2025 году:

Вид	31.12.2024 г.	Поступление	Погашение	Рекласс из долгосрочных кредитов и займов в краткосрочные	31.12.2025 г.
Кредиты	6 363 099	14 972 830	(15 504 620)	(1 006 390)	4 824 919
В т.ч. % по кредитам	29 255	1 415 512	(1 422 686)	-	22 081
Займы	30 303	2 207 419	(2 136 754)	17 000	117 968
В т.ч. % по займам	303	160 459	(159 794)	-	968
ЦФА	30 862	17 119	(38 950)	-	9 031
В т.ч. % по ЦФА	-	8 088	(8 088)	-	-
Итого строка 1510	6 424 264	17 197 368	(17 680 324)	(989 390)	4 951 918

Остатки и обороты по краткосрочным займам и кредитам в 2024 году:

Вид	31.12.2023 г.	Поступление	Погашение	Рекласс из долгосрочных кредитов и займов в краткосрочные	31.12.2024 г.
Кредиты	4 882 219	12 682 963	(13 241 820)	2 039 737	6 363 099
В т.ч. % по кредитам	14 446	1 237 019	(1 222 210)	-	29 255
Займы	731 299	589 859	(1 290 855)	-	30 303
В т.ч. % по займам	7 205	52 189	(59 091)	-	303
ЦФА	-	85 726	(54 864)	-	30 862
В т.ч. % по ЦФА	-	4 864	(4 864)	-	-
Итого строка 1510	5 613 518	13 358 548	(14 587 539)	2 039 737	6 424 264

Ставка по краткосрочным кредитам, займам составляла от 10 % до 21%, по некоторым кредитам ставка определяется как ключевая ставка ЦБ + процент

Сроки погашения краткосрочных кредитов, займов от 01.01.2026 до 31.12.2026.

Часть кредитов и займов была погашена путем взаимозачета.

Информация о наиболее существенных кредитных линиях на 31.12.2025 года:

Кредитор	Реквизиты договора	Сумма задолженности на 31.12.2025	Сумма задолженности по %% на 31.12.2025	Дата полного исполнения обязательств по договору	% ставка
Примсоцбанк ОАО СКБ Приморья	1-0169-24-0024 от 02.10.2024	500 000	1 463 014	30.09.2026	17,80
Примсоцбанк ОАО СКБ Приморья	1-0169-25-0004 от 28.02.2025	1 000 000	3 008 219	28.02.2026	с 02.12.2025 - ставка КС ЦБ + 2,3%
РОССЕЛЬХОЗБАНК АО	247500/0001 от 21.03.2024	1 348 483	-	27.02.2026	18,20
ФИЛИАЛ "ХАБАРОВСКИЙ" АО "АЛЬФА-БАНК"	№03DE8L от 23.04.21	1 932 885	6 064	19.08.2028	с 18.07.2025 - 20% на 2 года с 28,07.2025 - 18,7% на 2 года с 20.08.2025 - 19,5% фикс на 6 мес.
ФИЛИАЛ ЦЕНТРАЛЬНЫЙ БАНКА ВТБ (ПАО) Г.Москва	СВЛ/565624-404732 от 08.08.2024	500 000	7 321	09.07.2027	с ноября 2025 - КС ЦБ + 2,3%

По состоянию на 31.12.2024 у Общества имеются неиспользованные в полном объеме лимиты по кредитным линиям по следующим договорам:

Банк	Договор	Сумма лимита	Сумма основного долга на 31.12.2025	Неиспользованная сумма кредитных лимитов на 31.12.2025
ПАО СБЕРБАНК	№ 7М-700CQ92-ZSW от 13.08.2025	1 000 000	-	1 000 000
ПАО СБЕРБАНК	№ 7М-700KQJK-3EY от 29.08.2025	500 000	254 546	245 454
ПАО «БАНК «САНКТ-ПЕТЕРБУРГ»	5400-23-011808 от 30.10.23	670 000	-	670 000
АО Ингосстрах Банк	№ 001/2024-РЛ00-30 от 27.03.2024	1 700 000	-	1 700 000
ФИЛИАЛ "ХАБАРОВСКИЙ" АО "АЛЬФА-БАНК"	№03DE8L от 23.04.21	4 000 000 *	1 932 885	717 190 *

*Сумма лимита и Неиспользованная сумма кредитного лимита указана на группу компаний холдинга.

Информация о наиболее существенных кредитных линиях на 31.12.2024 года:

Кредитор	Реквизиты договора	Сумма задолженности на 31.12.2024	Сумма задолженности по % на 31.12.2024	Дата полного исполнения обязательств по договору	Ставка, %
ПАО Сбербанк	№ 700C00YDBMF от 24.06.2024	1 700 000	6 466	24.06.2025	ключевая ставка ЦБ + фиксированная маржа: КС ЦБ+2,2%

Кредитор	Реквизиты договора	Сумма задолженности на 31.12.2024	Сумма задолженности по % на 31.12.2024	Дата полного исполнения обязательств по договору	Ставка, %
АО "Россельхозбанк"	№ 247500/0001 от 21.03.2024	1 500 000	-	27.02.2026	КС ЦБ + размер надбавки в виде абсолютного значения (устанавливается в доп. соглашении): КС ЦБ+ 2,4%
ПАО Сбербанк	№ 700C0102YMF от 07.08.2024	750 000	2 852	06.08.2025	ключевая ставка ЦБ + фиксированная маржа: КС ЦБ+2,2%
ПАО СКБ Приморья «Примсоцбанк»	№1-0169-23-0015 от 14.07.2023	700 000	2 651	14.07.2025	КС ЦБ+ 2,5%
ПАО СКБ Приморья «Примсоцбанк»	№1-0169-24-0024 от 02.10.2024	500 000	1 869	30.09.2026	КС ЦБ+ 1,8%
ПАО ВТБ	СВЛ/565624-404732 от 08.08.2024	500 000	9 607	04.02.2025	19,3%

По состоянию на 31.12.2024 у Общества имеются неиспользованные в полном объеме лимиты по кредитным линиям по следующим договорам:

Банк	Договор	Сумма лимита	Сумма основного долга на 31.12.2024	Неиспользованная сумма кредитных лимитов на 31.12.2024
ПАО Сбербанк	701K00SZOODMF от 31.01.2024	550 000	372 828	177 172
ПАО Сбербанк	№ 700B00N6AMF от 14.09.2023	300 000	228 814	71 186
АО ИНГОССТРАХ БАНК	№ 001/2024-РЛ00-30 от 27.03.2024г.	1 700 000	-	1 700 000
ПАО «БАНК «САНКТ-ПЕТЕРБУРГ»	№ 0155-19-025125 от 04.12.2019	1 600 000	-	1 600 000
ПАО «БАНК «САНКТ-ПЕТЕРБУРГ»	5400-23-011808 от 30.10.23		-	
АО «АЛЬФА-БАНК»	№ 03DE8L от 23.04.2021	2 860 000	-	2 860 000

Информация о наиболее существенных кредитных линиях на 31.12.2023 года:

Кредитор	Реквизиты договора	Сумма задолженности на 31.12.2023	Сумма задолженности по % на 31.12.2023	Дата полного исполнения обязательств по договору	Ставка, %
ПАО Сбербанк	№100210029 от 26.03.2021	560 000	1 643	25.03.2024	ключевая ставка ЦБ + фиксированная маржа: 1) до 08.08.2021: ключ ЦБ + 2,3% 2) после 08.08.2021: ключ ЦБ + 1,85%
ПАО Сбербанк	№ 700D00GZK от 30.03.2023	1 729 302	4 302	29.03.2025	с 26.06.23 - 10% на транши, взятые до 29.08.23. по траншам, взятым с 30.08.23 ставка 12,17% На транши с 13.11.2023 - 16,65%
ПАО СКБ Приморья «Примсоцбанк»	№1-0169-23-0015 от 14.07.2023	700 000	2 129	14.07.2025	ключевая ставка ЦБ + фиксированная маржа 2,5%

Кредитор	Реквизиты договора	Сумма задолженности на 31.12.2023	Сумма задолженности по % на 31.12.2023	Дата полного исполнения обязательств по договору	Ставка, %
АО «Альфа-банк»	№ 03DE8L от 23.04.2021	1 457 315	4 418	01.09.2025	КС+3%, по траншам, выданным с 10.10.23 - КС+2,5%
ИСТ ЛОДЖИСТИКАЛ СИСТЕМС ООО	14/12/23 от 14.12.2023	608 400	3 892	31.03.2024	15,50

По состоянию на 31.12.2023 у Общества имеются неиспользованные в полном объеме лимиты по кредитным линиям по следующим договорам:

Банк	Договор	Сумма лимита	Сумма основного долга на 31.12.2023	Неиспользованная сумма кредитных лимитов на 31.12.2023
ПАО Сбербанк	700D00GZK от 30.03.2023	1 999 000	1 729 302	269 698
ПАО Сбербанк	№ 700B00N6AMF от 14.09.2023	300 000	289 831	10 169
АО ИНГОСТРАХ БАНК	№ 005/2023-РЛ00-30 от 03.03.2023 г.	500 000	43 689	456 311
ПАО «БАНК «САНКТ-ПЕТЕРБУРГ»	№ 0155-19-025125 от 04.12.2019	1 600 000	130 000	1 222 533
ПАО «БАНК «САНКТ-ПЕТЕРБУРГ»	5400-23-011808 от 30.10.23		247 467	
АО «АЛЬФА-БАНК»	№ 03DE8L от 23.04.2021	1 859 000	1 457 315	401 685
ПРОМСВЯЗЬБАНК ПАО	0035-22-3-37 от 21.12.2022	900 000	-	900 000

13. Кредиторская задолженность

Наименование	31.12.2025 г.	31.12.2024 г.	31.12.2023 г.
Факторинг	914 280	950 831	603 648
Поставщики и подрядчики	491 305	427 373	375 658
Расчёты с бюджетом:	403 153	255 432	241 707
НДС	328 577	248 804	240 568
Прочие налоги и сборы	74 576	6 628	1 139
Расчёты по оплате труда	40	94 309	78 796
Расчёты по социальному страхованию	56 938	58 273	49 498
Авансы полученные (с НДС)	22 085	21 007	18 058
Прочие	(20 115)	84 138	119 102
Итого (строка 1520):	1 867 686	1 891 363	1 486 467

Информация по Кредиторской задолженности связанных сторон раскрыта в пункте 19 «Связные стороны» данных пояснений

14. Прочие обязательства

В составе прочих обязательств отражены обязательства по аренде, которые оцениваются как сумма приведенной стоимости будущих арендных платежей на дату оценки. Согласно действующим кредитным договорам Общества, ставка дисконтирования составила в 2024 в части новых договоров и вносимых изменений в условия прежних договоров – январь - август 16,82%, сентябрь - ноябрь 19%, декабрь 18,5% (2024 – январь - июль 10%, август - декабрь 16,82%; 2023 – 10%).

Обязательства по аренде отражены за вычетом процентов по аренде и НДС по арендным обязательствам.

Долгосрочные обязательства

Наименование обязательств по аренде	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
Итого (строка 1450):	559 513	520 036	1 080 350

Краткосрочные обязательства

Наименование обязательств по аренде	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
Итого (строка 1550):	522 427	868 167	810 335

Платежи по арендным обязательствам показаны в отчете о движении денежных средств по строке 4325 «Платежи арендодателю по финансовой аренде» в разделе «Денежные потоки от финансовых операций».

15. Оценочные обязательства и условные обязательства

Оценочные обязательства

Наименование показателя	Период	На начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	На конец года
Оценочное обязательство на выплату отпусков	2025	123 316	285 497	(286 477)	(58)	122 278
Оценочное обязательство на выплату отпусков	2024	96 541	289 572	(262 095)	(702)	123 316

Условные обязательства

Обеспечения выданные

По состоянию на 31.12.2025 Обществом выданы поручительства по обязательствам связанных сторон и третьих лиц, сроки исполнения которых еще не наступили, а также залоги по собственным обязательствам на общую сумму 4 759 471 тыс. руб. (из них залоги по собственным обязательствам – 687 174 тыс. руб., 3 136 421 тыс. руб. – по обязательствам связанных сторон, факторинг 914 280 тыс. руб., обеспечения по аренде – 21 596 тыс. руб.) На 31.12.2024 - 6 580 649 тыс. руб. (из них залоги по собственным обязательствам – 4 283 922 тыс. руб., 1 285 258 тыс. руб. – по обязательствам связанных сторон, факторинг 991 250 тыс. руб., обеспечения по аренде – 20 219 тыс. руб.). На 31.12.2023 – 4 603 178 тыс. руб. (из них залоги по собственным обязательствам – 2 461 192 тыс. руб., 1 657 404 тыс. руб. – по обязательствам связанных сторон, факторинг 484 511 тыс. руб., обеспечения по аренде – 70 тыс. руб.) Руководство не ожидает возникновения у Общества существенной кредиторской задолженности в связи с выданными обеспечениями.

Судебные процессы

По состоянию на 31.12.2025 и 31.12.2024 Общество является ответчиком по делу о взыскании убытков в порядке суброгации на сумму 138 367 тыс. руб. Данное судебное разбирательство не может иметь существенное влияние на финансово-хозяйственную деятельность Общества. Вероятность исхода дела не в пользу Общества оценивается как ниже среднего. По состоянию на 31.12.2023 Общество не являлось ответчиком в судебных процессах.

Прочие условные обязательства

Налоговое, о защите конкуренции, гражданское (например, в части крупных и заинтересованных сделок) законодательство Российской Федерации, действующее или вступившее в силу на конец отчетного периода, допускает возможность разных трактовок отдельных фактов хозяйственной жизни Общества. В связи с этим позиция руководства в отношении налогов, а также отдельных совершённых операций и документы, обосновывающие позицию Общества, могут быть оспорены налоговыми и другими соответствующими надзорными органами. В частности, налоговый контроль в Российской Федерации усиливается, вследствие чего повышается риск проверок влияния на налогооблагаемую базу операций, не имеющих четкой финансово-хозяйственной цели или операций с контрагентами, не соблюдающими требования налогового законодательства. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года, предшествующих году, в котором вынесено решение о проведении проверки. При определенных обстоятельствах могут быть проверены и более ранние периоды.

Так как по некоторым вопросам российское налоговое законодательство не содержит чёткого руководства, Общество в отдельных случаях применяет такие интерпретации законодательства, которые приводят к снижению общей суммы налогов Общества.

Руководство в настоящее время считает, что его позиция в отношении налогов и примененные Обществом интерпретации законодательства могут быть подтверждены, однако, существует риск того, что Общество понесет дополнительные расходы, если позиция руководства в отношении налогов и примененные Обществом интерпретации законодательства будут оспорены налоговыми органами. Влияние такого развития событий не может быть оценено с достаточной степенью надежности, однако может быть значительным с точки зрения финансового положения и результатов деятельности Общества.

Руководство намерено решительно защищать позицию Общества. По оценке руководства Общества, эти условные обязательства не приведут к возникновению каких-либо существенных убытков.

16. Выручка

Наименование показателя	2025 г.	2024 г.
Выручка от продажи товаров	17 089 000	20 394 478
Выручка от оказания услуг хранения, сборки ТМЦ	3 626 496	2 567 987
Выручка от оказания прочих услуг (рекламные, консультационные и др.)	3 157 106	2 418 020
Выручка от сдачи имущества в аренду	176 404	173 474
Итого	24 049 006	25 553 959
Расходы в виде скидки, предоставленной покупателям	(158 739)	(98 999)
Итого строка 2110 «Выручка»	23 890 267	25 454 960

17. Расходы по обычным видам деятельности

Вид расхода по обычным видам деятельности	2025 г.	2024 г.
Себестоимость реализованного товара	(14 533 059)	(17 359 322)
Себестоимость оказания услуг хранения, сборки ТМЦ, прочих услуг, в том числе:	(1 600 980)	(1 663 883)
<i>расходы на оплату труда</i>	<i>(1 071 829)</i>	<i>(1 226 391)</i>
<i>расходы на уплату страховых взносов</i>	<i>(284 625)</i>	<i>(322 801)</i>
<i>амортизация (ППА)</i>	<i>(135 505)</i>	<i>(81 938)</i>
<i>услуги сторонних организаций по разгрузке товара</i>	<i>(33 582)</i>	-
<i>содержание офиса, склада (уборка, лампы и т.д.)</i>	<i>(17 280)</i>	<i>(3 092)</i>
<i>расходы на энергоснабжение и теплоснабжение</i>	<i>(8 837)</i>	<i>(5 233)</i>
<i>затраты на топливо, масла</i>	<i>(7 941)</i>	<i>(5 441)</i>
<i>амортизация</i>	<i>(5 971)</i>	<i>(4 133)</i>
<i>расходы на услуги охраны</i>	<i>(4 120)</i>	<i>(2 546)</i>
<i>расходы на аренду*</i>	<i>(1 082)</i>	<i>(429)</i>
<i>прочие расходы</i>	<i>(30 208)</i>	<i>(11 879)</i>
Доход в виде скидки, предоставленной поставщиком	1 016 152	1 074 509
Итого по строке 2120 «Себестоимость продаж»	(15 117 887)	(17 948 696)

* расходы на аренду представлены договорами аренды, срок которых не превышает 12 месяцев на дату представления предмета аренды, а также в случае, если рыночная стоимость предмета аренды (без учета износа) не превышает 300 тыс. руб., включая переменную часть арендной платы

Вид расхода по обычным видам деятельности	2025 г.	2024 г.
Реклама и расходы на продвижение товара	(1 491 269)	(1 193 708)
Расходы на оплату труда	(1 309 734)	(1 058 628)
Транспортно-экспедиторские расходы	(729 940)	(896 978)
Амортизация (ППА)	(718 336)	(693 851)
Расходы на уплату страховых взносов	(430 352)	(362 079)
Хранение и разгрузка товара	(391 318)	(353 312)
Затраты на ГСМ, масла	(172 552)	(160 022)
Услуги управления	(166 519)	(154 394)
Содержание офиса и склада	(130 629)	(39 185)
Техническая поддержка	(128 995)	(106 018)
Материалы	(75 492)	(89 484)
Электроэнергия и теплоснабжение	(69 149)	(64 853)
Компенсации сотрудникам	(52 039)	(50 404)
Затраты на запчасти и расходные материалы для ТС, мойка ТС	(39 713)	(32 294)
Затраты на командировки	(36 647)	(45 135)
Обслуживание транспортных средств	(36 181)	(29 706)
Аренда	(35 240)	(7 364)
Амортизация	(32 742)	(47 299)
Расходы на охрану	(31 772)	(32 379)
Ж/Д услуги (аренда тупика, подача/уборка вагонов (кроме доставки товара от Поставщика) и т.д.)	(28 502)	(14 288)

Вид расхода по обычным видам деятельности	2025 г.	2024 г.
Страхование	(27 752)	(24 677)
Доставка сотрудников к месту работы	(27 194)	-
Программное обеспечение, лицензии на ПО, доработка и обслуживание программ	(20 700)	(13 107)
Коммиссионное/агентское вознаграждение	(18 833)	(18 826)
Создание аналитических отчетов, выборки информации по запросу	(8 564)	(36 589)
Обучение персонала	(3 641)	(10 682)
Прочие	(126 223)	(118 312)
Итого по строке 2210 «Коммерческие расходы»	(6 340 031)	(5 653 576)
Расходы на оплату труда управленческому персоналу	(119 430)	(63 891)
Кадрово-бухгалтерские услуги	(71 235)	(68 304)
Услуги управления	(48 525)	(48 318)
Расходы на уплату страховых взносов	(32 500)	(17 748)
Консультационные услуги (аудит, юридические услуги и прочие)	(5 190)	(5 415)
Амортизация	(4 535)	(1 988)
Прочие	(5 341)	(8 606)
Итого по строке 2220 «Управленческие расходы»	(286 756)	(214 270)

18. Состав прочих доходов и расходов

Прочие доходы:	2025 г.	2024 г.
Доходы, связанные с реализацией права требования долга (факторинг)	1 803 328	2 648 815
Безвозмездно полученное имущество	115 000	150 000
Переоценка внеоборотных активов	100 891	-
Результат от продажи прочего имущества	27 776	-
Доходы от банковских операций	6 887	100 056
Штрафы, пени, полученные за нарушение договора	4 945	2 494
Прочие доходы	149 557	142 624
Итого (строка 2340) «Прочие доходы»	2 208 384	3 043 989

Прочие расходы	2025 г.	2024 г.
Расходы, связанные с реализацией права требования долга (факторинг)	(1 803 328)	(2 648 815)
Расходы, связанные с реализацией имущественных прав, кроме права требования	(181 811)	(57 728)
Расходы на услуги факторинговых компаний	(180 717)	(205 402)
Результат от выбытия основных средств за отчетный период	(28 684)	(3 612)
Банковские услуги	(28 657)	(63 367)
Недостача	(13 339)	(14 023)
Товарный брак	(12 783)	(17 362)
Пени и штрафы уплаченные за нарушение условий договоров	(8 674)	(9 421)
Резерв по сомнительным долгам	(6 130)	(5 202)
Списание безнадежной дебиторской задолженности	(1 281)	(524)
Расходы прошлых лет, выявленные в отчетном периоде	-	(71 896)
Безвозмездно переданное имущество	-	(71 000)
Результат от выбытия прочего имущества за отчетный период	-	(133)
Прочие расходы	(393 821)	(58 048)
Итого (строка 2350) «Прочие расходы»	(2 659 225)	(3 226 533)

19. Связанные стороны

Основное общество: Общество контролируется физическим лицом Владимировым Юрием Михайловичем, гражданин РФ (100% Уставного капитала Общества).

Бенефициарный владелец: господин Владимиров Юрий Михайлович, гражданин РФ, Управляющий ООО «Эй-Пи Трейд» (осуществляет контроль).

Дочерние общества: Общество владеет долями в уставном капитале организаций:

№ п/п	Наименование дочернего общества	Размер доли в уставном капитале, %
1.	ООО «Ист Лоджистикал Системс» (ООО «ИЛС»)	73,6
2.	ООО «Русский отдых»	51,0
3.	ООО «Архол»	90,0
4.	ООО «Сатурн»	65,0
5.	АО «Сила»	50,1
6.	АО «Промышленное агентство»	90,0
7.	ООО «Руском»	50,1

Другие связанные стороны:

Организации, находящиеся под общим контролем Владимирова Ю.М, с которыми Общество осуществляло операции: ООО «СДС Дистрибьюция», ООО «БК-Восток», ООО СЗ «Верита», ООО СЗ «Трансстройдевелопмент», ООО СЗ "ТСД Развитие", ООО "ПРОЕДА", ТОО "Эй-Пи Трейд".

Организации, являющиеся связанными по учредителю и (или) руководителю (Владимиров Ю.М.): ООО «Саико», ООО "Русгеос", ООО "Русгеотех", ООО СЗ "ТСД Морской квартал", ООО СЗ "ТСД Артика Парк", ООО СЗ "ТСД Север", ООО СЗ "ТСД Мурманск", ООО СЗ "ТСД Запад", ООО СЗ "ТСД ВОСТОК", ООО "Время есть".

Операции со связанными сторонами

Общество осуществляло операции с дочерними обществами, а также с другими связанными сторонами на рыночных условиях.

Ниже представлены операции со связанными сторонами.

Продажи (товаров, работ, услуг, в т.ч. аренда имущества) связанным сторонам:

Наименование связанной стороны	2025 г.	2024 г.
ООО «ИЛС»	1 905 443	854 167
ООО «Русский отдых»	23 495	28 931
ООО «Архол»	275	612
ООО «СЗ Трансстройдевелопмент»	206	77
ИП Владимирова Ю.М.	173	173
ООО «СДС Дистрибьюция»	126	151
ООО «СЗ ТСД Развитие»	106	-
ООО СЗ «Верита»	100	40
ООО «БК-Восток»	89	64
ООО «Сатурн»	3	1
АО «Промышленное агентство»	-	139
Итого	1 930 016	884 355

Закупки (товаров, работ, услуг, в т.ч. аренда имущества) у связанных сторон

Наименование связанной стороны	2025 г.	2024 г.
ООО «Архол»	398 055	380 705
ИП Владимирова Ю.М.	50 952	48 334
ООО «Сатурн»	46 212	43 142
АО «Промышленное агентство»	31 899	28 403
АО «Сила»	10 867	15 098
ООО «Проеда»	144	-
ООО «Русский отдых»	105	105 742
ООО «ИЛС»	37	157
Итого	538 271	621 581

Вознаграждения, выплачиваемые ключевому управленческому персоналу

К ключевому управленческому персоналу относятся управляющий Обществом, директор по экономике и финансам, управляющий коммерческого департамента, директор по логистике, директор по организационному развитию и управлению персоналом, руководитель юридического департамента

ООО «Эй-Пи Трейд»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

Виды вознаграждений	2025 г.	2024 г.
Краткосрочные вознаграждения, подлежащие выплате в течение отчетного периода и 12 месяцев после отчетной даты, включая НДФЛ и страховые взносы, в том числе	73 956	71 601
Оплата управляющему по договору управления	46 417	46 487
ФОТ управленческого персонала	22 102	20 325
Страховые взносы управленческого персонала	5 437	4 789

Долгосрочные вознаграждения управленческому персоналу в 2025 г., 2024 г. не выплачивались.

Займы, выданные связанным сторонам

Связанные стороны	31.12.2024 г.	Погашено	Выдано	31.12.2025 г.
ООО «Архол»	287 009	(103 602)	235 098	418 505
в том числе %	200 417	(75 510)	27 698	152 605
ООО «Русский отдых»	431 980	(626 782)	195 916	1 114
в том числе %	16 980	(65 632)	49 766	1 114
ООО «ИЛС»	125 739	(128 729)	2 990	-
в том числе %	4 739	(7 729)	2 990	-
ООО «Сатурн»	9 000	(4 000)	-	5 000
в том числе %	9 000	(4 000)	-	5 000
ВЛАДИМИРОВ Ю.М.	145 015	(38 273)	131 934	238 676
в том числе %	5 867	(16 973)	46 434	35 328
ООО «БК-Восток»	93 286	(31 157)	155 929	218 058
в том числе %	4 569	(31 157)	29 929	3 341
ТОО «Эй-Пи Трейд»	506	(555)	1 290	1 241
в том числе %	56	-	185	241
Итого	1 092 535	(933 098)	723 157	882 594

Связанные стороны	31.12.2023 г.	Погашено	Выдано	31.12.2024 г.
ООО «Архол»	383 517	(177 332)	80 824	287 009
в том числе %	207 315	(29 222)	22 324	200 417
ООО «Русский отдых»	958 468	(995 629)	469 141	431 980
в том числе %	8 646	(45 807)	54 141	16 980
ООО «ИЛС»	-	(3 082)	128 821	125 739
в том числе %	-	(3 082)	7 821	4 739
ООО «Сатурн»	74 373	(70 242)	4 869	9 000
в том числе %	10 513	(6 382)	4 869	9 000
ВЛАДИМИРОВ Ю.М.	73 722	(350 003)	421 296	145 015
в том числе %	2 722	(33 251)	36 396	5 867
ООО «БК-Восток»	-	(777)	94 063	93 286
в том числе %	-	(777)	5 346	4 569
ООО СЗ «Верита»	-	(140 000)	140 000	-
в том числе %	-	-	-	-
ТОО «Эй-Пи Трейд»	-	-	506	506
в том числе %	-	-	56	56
Итого	1 490 080	(1 737 065)	1 339 520	1 092 535

Ставка по займам составляла от 9 до 24%.

Сроки погашения до 31.12.2026.

Займы, полученные от связанных сторон:

Связанные стороны	31.12.2024 г.	Поступление	Погашение	31.12.2025 г.
ООО «ИЛС»	-	2 200 602	(2 099 855)	100 747
в том числе %	-	153 642	(152 895)	747
Итого	-	2 200 603	(2 099 855)	100 747

Связанные стороны	31.12.2023 г.	Поступление	Погашение	31.12.2024 г.
ООО «ИЛС»	613 895	520 514	(1 134 409)	-
в том числе %	5 495	43 844	(49 339)	-
АО «Сила»	15 090	25 447	(40 537)	-
в том числе %	196	1 447	(1 643)	-
АО «Промышленное агентство»	102 127	11 064	(113 191)	-
в том числе %	1 327	4 064	(5 391)	-
Итого	731 112	557 025	(1 288 137)	-

Ставка по займам составляла от 19%,24%.

Сроки погашения краткосрочных займов 31.12.2026.

По состоянию на конец года задолженность связанных сторон перед Обществом и Общества перед связанными сторонами составила:

Связанные стороны	31.12.2025 г.	31.12.2024 г.	31.12.2023 г.
Дебиторская задолженность Общества			
ООО «Архол»	206	7	26 967
ООО «ИЛС»	416 171	245 999	179 056
ООО «Русский отдых»	22 121	37 575	13 574
ООО «Сатурн»	160 842	207 039	225 988
ООО «СДС Дистрибьюция»	-	25	25
АО «Промышленное агентство»	87 395	139	64
ВЛАДИМИРОВ Ю.М.	35 342	5 881	11 508
ООО «БК-Восток»	3 348	4 577	-
ООО СЗ «Трансстройдевелопмент»	44	37	-
ООО СЗ «Верита»	8	-	-
ООО «СЗ ТСД Развитие»	7	-	-
АО «Сила»	11 399	-	-
ТОО «Эй-Пи Трейд»	241	-	-
Итого	737 124	501 279	457 183
Кредиторская задолженность Общества			
ООО «ИЛС»	3 324	-	454
АО «Сила»	80	12 007	30 298
АО «Промышленное агентство»	6	32 563	43 828
ООО «Архол»	16 062	140 164	371 973
ООО «Русский отдых»	-	-	5 470
ООО «Сатурн»	50 805	67 174	107 472
ВЛАДИМИРОВ Ю.М.	-	397	-
ООО «Верита»	-	2	-
Итого	20 277	254 190	559 495
Доли в уставных капиталах дочерних компаний			
ООО «Архол»	640 000	640 000	450 000
ООО «ИЛС»	394 923	345 922	312 000
АО «Промышленное агентство»	614 400	614 400	474 000
ООО «Руском»	-	165 600	165 000
ООО «Русский отдых»	20 000	20 000	20 000
ООО «Сатурн»	76 000	76 000	76 000
АО «Сила»	85 000	85 000	85 000
Итого	1 830 323	1 946 922	1 582 000
Займы выданные			

Связанные стороны	31.12.2025 г.	31.12.2024 г.	31.12.2023 г.
ООО «Архол»	265 900	86 592	176 202
ООО «Русский отдых»	-	415 000	644 513
ООО «Сатурн»	-	-	63 860
ВЛАДИМИРОВ Ю.М.	203 348	139 148	71 000
ООО «БК-Восток»	214 717	88 717	-
ООО «ИЛС»	-	121 000	-
ТОО «Эй-Пи Трейд»	1 000	450	-
Итого	684 965	850 907	955 575

Задолженность связанных сторон будет погашена денежными средствами в течение 2026 года.

Платежи и поступления

Денежные потоки от текущих операций, поступления/(платежи)	2025 г.	2024 г.
Дочернее общество	1 028 121	687 083
	(47 550)	(168 397)
Денежные потоки от инвестиционных операций, поступления/(платежи)		
Дочернее общество	863 114	940 977
	(353 550)	(594 507)
Денежные потоки от финансовых операций, поступления/(платежи)		
Дочернее общество	2 046 960	510 399
	(1 742 357)	(1 542 559)

Денежные потоки от текущих операций, поступления/(платежи)	2025 г.	2024 г.
Связанные стороны	466	375
	(42 909)	(32 638)
Денежные потоки от инвестиционных операций, поступления/(платежи)		
Связанные стороны	69 985	160 780
	(212 605)	(613 618)
Денежные потоки от финансовых операций, поступления/(платежи)		
Связанные стороны	-	-
	-	-

20. Соблюдение допущения непрерывности деятельности

Настоящая бухгалтерская отчетность подготовлена исходя из допущения о том, что Общество будет способно продолжить свою деятельность в качестве непрерывно функционирующего предприятия.

Бухгалтерская отчетность не содержит корректировок балансовой стоимости активов и обязательств, которые могли бы потребоваться, если бы Общество не могло продолжать свою деятельность в качестве непрерывно функционирующего предприятия.

Руководство Общества произвело оценку своих стратегических и операционных намерений, будущей прибыльности своей деятельности исходя из текущей конъюнктуры рынка, своих потребностей в денежных средствах, способности получить доступ к финансированию и стоимости такого, финансирования. Руководство полагает, что у Общества будет достаточно средств для погашения обязательств и финансирования деятельности, что позволит ей продолжить деятельность в качестве непрерывно функционирующего предприятия в обозримом будущем. По оценке руководства, у Общества отсутствует существенная неопределенность в отношении событий или условий, которые могут вызвать значительные сомнения в способности организации продолжить свою деятельность в обозримом будущем.

21. Управление рисками

Отраслевые риски

В настоящее время, по мнению руководства Общества, риски уменьшения спроса на товары или снижения цен на них маловероятны.

Наиболее возможным ухудшением ситуации в отрасли является дальнейшее усиление конкуренции, а также усиление общей нестабильности в экономической и политической сфере на фоне встречных межгосударственных экономических санкций и усиление негативных процессов в мировой финансовой системе.

Страновые и региональные риски

В случае отрицательного влияния изменения ситуации в стране на деятельность Общества, Общество предполагает осуществить все действия, направленные на снижение влияния таких изменений на свою деятельность путем диверсификации бизнеса и более эффективного управления затратами.

Финансовые риски

Риск изменения процентной ставки

У Общества нет установленной политики и процедур управления рисками изменения процентных ставок, так как руководство считает, что этот риск является несущественным для деятельности Общества.

Кредитный риск

Общество подвержено кредитному риску, а именно риску того, что контрагенты Общества не смогут исполнить свои обязательства перед Обществом. Подверженность кредитному риску возникает в результате продажи Обществом товаров, продукции, работ и услуг на условиях отсрочки платежа и совершения других сделок с контрагентами, в результате которых возникает дебиторская задолженность.

Максимальный кредитный риск, возникающий у Общества по видам активов, отражен по балансовой стоимости активов в бухгалтерском балансе и включает следующее:

Наименование показателя	31.12.2025 г.	31.12.2024 г.	31.12.2023 г.
Дебиторская задолженность	4 627 618	5 351 271	3 989 721
- Дебиторская задолженность по проданным товарам, продукции, работам, услугам	3 440 995	4 108 313	2 724 061
- Прочая дебиторская задолженность	1 186 623	1 242 958	1 265 660
Финансовые вложения	1 627 089	869 443	982 923
- Финансовые вложения (краткосрочные)	1 627 089	187 976	742 504
- Финансовые вложения (долгосрочные)	0	681 467	240 419
Денежные средства и денежные эквиваленты	16 293	58 397	465 313
- Денежные средства на расчетных и валютных счетах	16 293	58 397	465 313
Итого риски, относящиеся к статьям бухгалтерского баланса	6 271 000	6 279 111	5 437 957

Общество контролирует кредитный риск, устанавливая лимиты продаж и лимиты отсрочки платежа на одного контрагента. Лимиты кредитного риска утверждаются руководством Общества. Мониторинг таких рисков осуществляется регулярно, при этом лимиты пересматриваются не реже одного раза в год.

Руководство Общества проводит анализ по срокам задержки платежей дебиторской задолженности по основной деятельности и отслеживает просроченные остатки дебиторской задолженности. В случае наличия просроченной дебиторской задолженности у контрагента, Общество ограничивает поставки этому контрагенту.

Правовые риски

В целом, риски, связанные с деятельностью Общества, характерны для большей части субъектов предпринимательской деятельности, работающих на территории Российской Федерации, и частично, могут рассматриваться как общестрановые.

Риски, связанные с изменением налогового законодательства

Как и любой иной субъект хозяйственной деятельности Общество является участником налоговых отношений. В настоящее время в Российской Федерации действует Налоговый кодекс и ряд законов, регулирующих различные налоги, установленные федеральными и региональными органами. Применяемые налоги включают в себя, в частности, налог на добавленную стоимость, налог на прибыль, налог на имущество и прочие отчисления. Соответствующие нормативные акты нередко содержат нечеткие формулировки. Кроме того, различные государственные министерства и ведомства, равно как и их представители, зачастую расходятся во мнениях относительно правовой интерпретации тех или иных вопросов, что создает неопределенность и правовые противоречия. Руководство Общества считает, что Общество в полной мере соблюдает налоговое законодательство, касающееся его деятельности, что, тем не менее, не устраняет потенциальный риск расхождения во мнениях с соответствующими регулирующими органами по вопросам, допускающим неоднозначную интерпретацию.

22. События после отчетной даты

К существенным событиям, раскрытие которых требуется в соответствии с российскими стандартами бухгалтерского учета и бухгалтерской (финансовой) отчетности после отчетной даты, Общество может отнести события, указанные ниже.

В 1 квартале 2026 году Общество получило займ от дочерней организации ООО "Ист Лоджистикал Системс" на сумму 1 109 650 тыс. руб.

В 1 квартале 2026 году Обществом были получены краткосрочные кредиты, в том числе:

- ПАО «СБЕРБАНК» на сумму 1 489 397 тыс. руб.;
- АО «РОССЕЛЬХОЗБАНК» на сумму 819 951 тыс. руб.

В 1 квартале 2026 году Обществом был получен долгосрочный кредит на сумму 102 614 тыс. руб. от АО "АЛЬФА-БАНК" ФИЛИАЛ "ХАБАРОВСКИЙ"

В 1 квартале 2026 года Обществом были возвращены кредиты и займы, в том числе:

- ПАО «Сбербанк» на сумму 726 697 тыс. руб.;
- АО «РОССЕЛЬХОЗБАНК» на сумму 1 471 797 тыс. руб.;
- ФИЛИАЛ "ЦЕНТРАЛЬНЫЙ" БАНКА ВТБ (ПАО) г.Москва на сумму 500 000 тыс. руб.;
- ДАЛЬНЕВОСТОЧНЫЙ БАНК ПАО на сумму 150 000 тыс. руб.

Управляющий ИП

Владимиров Юрий Михайлович

Договор оказания услуг по управлению от
01.01.2026

31 марта 2026 года