

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ АО «ЭСПЕ» ЗА 2025 ГОД.

I. Общие сведения об организации

1.1. Полное фирменное наименование общества: Акционерное общество "ЭСПЕ".
Форма собственности: АО, частная.

1.2. Общество создано в соответствии с Гражданским кодексом Российской Федерации и Федеральным законом 208 ФЗ «Об акционерных обществах».

Дата государственной регистрации "07" февраля 1996 г. (зарегистрировано Решением Регистрационной палаты Санкт-Петербурга от 07 февраля 1996 года № 34146).

ОГРН: 1037843067591

ИНН: 7825349684

КПП: 780601001

Зарегистрировано в ИФНС России N 21 по Красногвардейскому р-ну г. Санкт-Петербурга "30" апреля 2003 г., свидетельство серия 78 N 001777714.

Юридический адрес Общества 195030, г. Санкт-Петербург, ул. Электропультовцев, д.7 литер Н, пом. 1Н.

Почтовый адрес 195030, г. Санкт-Петербург, ул. Химиков, д. 26, а/я 129.

1.3. Основным видом деятельности АО "ЭСПЕ" является оптовая торговля комплектующими для производства мягкой мебели.

1.4. Руководство текущей деятельностью Общества осуществляется следующими исполнительными органами общества:

- Советом директоров в количестве пяти человек;
- генеральным директором - Чеховским Олегом Витальевичем

1.5. Численность работающих в Обществе по состоянию на 31.12.2025 составляет 22 человека.

1.6. В структуре Общества выделены следующие подразделения:

- Головной офис в г. Санкт-Петербург по адресу ул. Электропультовцев, д. 7 лит. Н. пом. 1Н.

- Обособленное подразделение в г. Пушкино по адресу ул. Костомаровская, д.5. (открыто 20.03.2023г), Московская область.

- Обособленное подразделение в г. Краснодар по адресу ул. Морская 2/2/2.

- Обособленное подразделение в г. Нижний Новгород по адресу ул. Коновалова, д. 5.

- Обособленное подразделение в г. Челябинск по адресу ул. Енисейская, д. 3.

Обособленные подразделения АО «ЭСПЕ» не имеют выделенного баланса и расчетных счетов.

1.7. Бухгалтерская отчетность АО "ЭСПЕ" за 2025 г. сформирована исходя из действующих в России правил ведения бухгалтерского учета и отчетности и Федерального закона от 6 декабря 2011 г. N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете", действующего с 1 января 2015 г. Отступлений от правил ведения бухгалтерского учета в 2025 г. не имелось.

1.8. Уставный капитал АО «ЭСПЕ» составляет 8 424 141 (Восемь миллионов четыреста двадцать четыре тысячи сто сорок один) рубль, состоящий из 11 099 (Одиннадцать тысяч девяност девяти) обыкновенных именных бездокументарных акций с номинальной стоимостью 759 (Семьсот пятьдесят девять) рублей каждая.

В настоящее время акционерами АО «ЭСПЕ» являются физические лица, граждане РФ:

Чеховский Олег Витальевич, ему принадлежит 50,0135% акций АО «ЭСПЕ»,
Васильева Зоя Викторовна, ей принадлежит 24,9932% акций АО «ЭСПЕ»
Пирогов Олег Федорович, ему принадлежит 24,9932% акций АО «ЭСПЕ».
Акционеры являются бенефициарными владельцами.

Выпуск акций АО зарегистрирован 21.09.1998 г. Санкт-Петербургским Региональным Управлением Федеральной Комиссии по финансовым рынкам России на основании Указа № 3411 под государственным регистрационным номером 1-01-02869-Ж.

Ведение реестра акционеров осуществляет ЗАО «Статус» (договор № 32-14/205-ВР от 26.09.2014 года).

В 2025 г. дополнительный выпуск акций не осуществлялся, изменения в размере уставного капитала отсутствуют.

II. Сведения об учетной политике и ее изменениях

Изменения в учетную политику в 2025 году не вносились.

2.1. В учетной политике АО «ЭСПЕ» принят линейный способ начисления амортизации. Амортизационная премия не применяется.

Запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости. Фактической себестоимостью Запасы, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на приобретение, за исключением НДС. Организация не применяет ФСБУ 5/2019 в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд. К этой категории относятся следующие запасы: офисная бумага, картриджи, канцелярские принадлежности, подарки к праздникам для сотрудников и партнеров (Основание: абзац 3 пункта 2 ФСБУ 5/2019). Организация признает единицей запаса номенклатурный номер (Основание: пункт 6 ФСБУ 5/2019).

При выбытии организация оценивает запасы по средней себестоимости по методу средней взвешенной оценки за предыдущий месяц (Основание: пункт 36 ФСБУ 5/2019).

Организация на основании требования рациональности бухгалтерского учета считает ретроспективные скидки, премии, бонусы и иные преференции от поставщика несущественными, если они не превышают 5 процентов от стоимости запасов. Такие преференции отражаются в бухгалтерском учете в периоде подписания документов о предоставлении с поставщиком (Основание: пункт 6 ПБУ 1/2008).

Затраты по заготовке и доставке товаров до склада в Санкт-Петербурге включаются в себестоимость товаров.

Выручка определяется по методу начисления.

Общество создает резерв по предстоящим расходам на оплату отпусков.

Резерв на выплату ежегодного вознаграждения за выслугу лет и по итогам работы за год не создается.

2.3. В налоговом учете резерв по сомнительным долгам создается.

2.4. Основные элементы учетной политики для целей налогового учета.

- Организация ведет отдельный учет сумм НДС по приобретенным товарам (работам, услугам), в том числе основным средствам и нематериальным активам, имущественным правам, с использованием субсчетов счета 19, утвержденных Рабочим планом счетов организации.

- По месту нахождения обособленных подразделений налог на прибыль (авансовый платеж) уплачивается исходя из доли прибыли, приходящейся на обособленное подразделение, определяемой как средняя арифметическая величина удельного веса среднесписочной численности работников и удельного веса остаточной стоимости амортизируемого имущества этого обособленного подразделения соответственно в

среднесписочной численности работников и остаточной стоимости амортизируемого имущества, определенной согласно п. 1 ст. 257 НК РФ, в целом по организации.

- Организация признает доходы и расходы по методу начисления.

- Резерв на оплату отпусков организация формирует в бухгалтерском учете исходя из дней не оплаченного отпуска и среднегодневного заработка работника.

2.5. Организация не применяет ФСБУ 6/2020 в отношении активов, которые отвечают признакам основного средства, но имеют стоимость не выше 100 000 руб. Затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены. Контроль наличия и движения таких активов обеспечивается на забалансовом счете 012 «Малоценные основные средства в эксплуатации».

Основание: пункт 5 ФСБУ 6/2020.

Основные средства оцениваются в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости.

Организация проверяет стоимость основных средств на обесценение.

Основание: пункт 38 ФСБУ 6/2020.

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

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

Основание: пункт 37 ФСБУ 6/2020.

2.6. В октябре 2021г в АО «ЭСПЕ» принят к учету и введен в эксплуатацию нематериальный актив: Сайт. Стоимость затрат на создание сайта составила 381 875,00руб. Срок полезного использования данного НМА определен приказом Генерального директора №1-НМА от 13.10.2021 и равен 120 месяцам (10 лет) в бухгалтерском и налоговом учете. Амортизация НМА начисляется линейным способом. Сумма начисленной амортизации НМА за 2025г. составила 38 187,48 руб. Переоценка НМА не проводилась. Изменения в составе НМА в 2025 г. отсутствуют.

III. Расшифровки показателей бухгалтерской отчетности и пояснения.

3.1. Основные средства.

Информация о наличии и движении основных средств раскрыта в Пояснениях к отчетности в Разделе 2.

Переоценка основных средств в 2025 г. не производилась и не предусмотрена Учетной политикой АО «ЭСПЕ».

Элементы амортизации основных средств в 2025 г не корректировались.

Инвентаризация основных средств проведена 31.12.2025, признаки обесценения ОС не обнаружены, излишки и недостачи отсутствуют.

Основные средства, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав организации, в том числе основные средства, находящиеся в залоге, на отчетную дату отсутствуют.

Информация об арендованных основных средствах приведена в таблице.

Наименование организации-арендодателя, номер и дата договора	Наименование арендуемого объекта основных средств	Срок аренды	
		начало	окончание

Наименование организации-арендодателя, номер и дата договора	Наименование арендуемого объекта основных средств	Срок аренды	
		начало	окончание
ИП Лагодич Александр Леонидович; ИП Бутылов Андрей Валерьевич; ИП Большаков Николай Леонидович; №29/24 от 01.10.2024 №30/25 от 01.09.2025	Санкт-Петербург, ул. Электропультотцев, д.7, лит. Н, пом. 1Н, общей площадью 905,3 кв.м.	01.10.2024 01.09.2025	31.08.2025 31.07.2026
ООО «Логистическая компания МОЛКОМ»	Г. Пушкино, Моск. Обл. ул. Костомаровская д.5, общей площадью	15.02.2023	15.01.2024
Договор аренды нежилого помещения б/н от 03.01.2025 с ИП Анисимов Игорь Александрович	Г. Челябинск, ул. Енисейская, стр.3, общей площадью 225,1 кв.м. под офис и склад	03.01.2025	31.12.2025
Договор аренды с ООО «Ремстрой- НН» №43 от 26.11.2018г, доп согл.	Г. Нижний Новгород, ул. Коновалова д.5 под офис (22 кв.м.) и склад (120 кв.м.)	01.01.2019	По н/в
Договор аренды нежилого помещения с ИП Восканяном Владимиром Сергеевичем №06 от 25.06.2019, № 7 от 25.03.2021	г. Краснодар, пгт. Пашковский, ул. Им. Крупской/ул. Морская, д. 2/2/2 нежилые помещения общей пл. 120,2 кв.м.	01.07.2019	По н/в

Также в 2023 г. приобретен автопогрузчик по договору лизинга, ППА на дату ввода в эксплуатацию 1 525 тыс. руб., остаточная стоимость ППА на 31.12.2025 г. 924,9 тыс. руб., арендные обязательства на 31.12.2025 г. 132,4 тыс. руб.

3.2. Финансовые вложения.

В 2025 году в деятельности АО «ЭСПЕ» отсутствуют финансовые вложения

3.3. Запасы.

Информация о наличии и движении Запасов раскрыта в пояснениях к отчетности в Разделе 4.

В АО «ЭСПЕ» была проведена инвентаризация материалов на 31.12.2025г. Инвентаризация товаров проведена:

ОП г. Краснодар - на 02.02.2026.
ОП г. Челябинск - на 25.02.2026.
ОП г. Пушкино - на 29.12.2025.
ОП г. Санкт-Петербург на 29.12.2025.
ОП г. Нижний Новгород - на 06.03.2026.

В ходе инвентаризации запасы проверены на предмет обесценения. Товары, не соответствующие заявленным потребительским свойствам, а также испорченные в процессе хранения или бракованные списаны с учета:

По складу в г. Санкт-Петербург на сумму 281 239,38 руб.
По складу в г. Пушкино Моск. Обл. на сумму 46 263,66 руб.
По складу в г. Краснодар на сумму 951,76 руб.

Передача Запасов в залог в 2025 году не производилась.

На 31.12.2025 г. числятся авансы, уплаченные в связи с приобретением товаров:

Наименование контрагента	Сумма, руб.
GRUPPO GRASSI S.R.L.	17 793 720,62
FABRIEK VAN PALTU PRODUCTEN BV	2 249 117,42

3.4. Дебиторская и кредиторская задолженность.

Задолженность перед иностранными поставщиками на основании контрактов на поставку товаров:

ОКЕ – 6 157,7 тыс. руб.,
Novaya Czechia s.r.o. – 5 328,9 тыс. руб.
ОКЕ VIETNAM CO., LTD – 7 139,6 тыс. руб.
GRUPPO GRASSI S.R.L. – 36 581,4 тыс. руб.

Указанные выше суммы кредиторской задолженности включают задолженность, выраженную в иностранной валюте евро. Задолженность в иностранной валюте евро составляет:

- 1) перед ОКЕ – 66,8 тыс. евро (по курсу на отчетную дату 92,0938 руб. за один евро – 6 157,7 тыс. руб.)
- 2) перед Novaya Czechia s.r.o. – 57,8 тыс. евро (по курсу на отчетную дату 92,0938 руб. за один евро – 5 328,9 тыс. руб.)
- 3) перед ОКЕ VIETNAM CO., LTD – 91,2 тыс. долл. США (по курсу на отчетную дату 78,2267 руб. за один евро – 7 139,6 тыс. руб.)
- 4) перед GRUPPO GRASSI S.R.L. – 397,2 тыс. евро (по курсу на отчетную дату 92,0938 руб. за один евро – 36 581,4 тыс. руб.)

Основная дебиторская задолженность перед АО «ЭСПЕ» у следующих контрагентов:

- 1) ООО "МЕБЕЛЬНАЯ ФАБРИКА "МАРТА" – 1 979,2 тыс. руб.
- 2) ООО «Некст Форм» – 808,4 тыс. руб.
- 3) ООО «Лонакс МСК» – 1 088,2 тыс. руб.
- 4) ООО «Дримлайн компани» – 3 012,9 тыс. руб.

3.5. Финансовые результаты, полученные от основных видов деятельности.

В 2025 году АО «ЭСПЕ» получило прибыль от основных видов деятельности в сумме 3 596 тыс. руб.

Данные о финансовых результатах АО "ЭСПЕ" за предыдущие годы.

Финансовые результаты деятельности Общества составляют:

2023г. 30 763 тыс. руб.

2024г. (5 885) тыс. руб.

2025г. 3 596 тыс. руб.

3.6. Информация о прибыли, приходящейся на одну акцию:

Величина прибыли, приходящегося на одну акцию Общества равна: 3 596 тыс. руб. / 11099 шт. = 0,324 тыс. руб.

3.7. В 2025 году созданы следующие резервы:

- резерв на оплату предстоящих отпусков. Величина переходящего резерва на 2026 год составляет 2 120,9 тыс. руб.

В 2025г. расходы на гарантийный ремонт проданного оборудования отсутствуют, резерв на гарантийный ремонт на 2025 г. не создавался.

IV. Дополнительная информация, сопутствующая годовой бухгалтерской отчетности.

4.1. Информация о связанных сторонах и проводимых с ними операциях.

Связанными сторонами АО «ЭСПЕ» являются физические лица, граждане РФ, являющиеся акционерами АО «ЭСПЕ».

На 01.01.2025 года АО «ЭСПЕ» имеет кредиторскую задолженность перед акционерами по полученным краткосрочным займам на общую сумму 660 тыс. руб. В отчетном году было возвращено займов акционерам на сумму 660 тыс. руб. и получено новых займов на сумму 4 500 тыс. руб.

На 31.12.2025г. АО «ЭСПЕ» имеет задолженность перед акционерами по полученным краткосрочным займам на сумму 4 500 тыс. руб. перед Чеховским О.В.

Расходы Общества на уплату процентов по договорам займов с акционерами в 2025г составили 14,9 тыс. руб. Проценты по полученным ранее займам составляют 3% годовых. Причем договоры займа с учредителем Чеховским О.В. являются беспроцентными.

Дивиденды по акциям в 2025 г. не начислялись.

Все акционеры входят в состав Совета директоров АО «ЭСПЕ».

Чеховский О.В. в 2025 г также представляет основной управленческий персонал в лице генерального директора.

В отчетном 2025г. основному управленческому персоналу начислены краткосрочные вознаграждения на общую сумму 3 183 тыс. руб., в том числе:

- оплата труда 2 579 тыс.руб.;

- очередной оплачиваемый отпуск 222 тыс.руб.;

- НДФЛ 382 тыс.руб.

Кроме того, начислены взносы в социальные фонды 961,2 тыс.руб.

Долгосрочные вознаграждения основному управленческому персоналу в 2025 году не начислялись.

Также связанными сторонами с АО «ЭСПЕ» являются:

- ИП Васильева Зоя Викторовна – операции с ИП в 2025 г. отсутствуют, задолженность отсутствует.

- ООО «Гевея» ИНН7806525920/КПП780601001 (учредитель: Васильева Зоя Викторовна). Операции с ООО «Гевея» в 2025 году отсутствуют. ООО «Гевея» находится в процессе ликвидации.

Также связанными сторонами являются:

- члены Совета директоров Павлова Светлана Анатольевна и Домнин Василий Васильевич. Павлова С.А. является сотрудником АО, получает заработную плату по трудовому договору. Сделки с Павловой С.А. и Домниным В.В. отсутствуют.

В отчетном 2025 году выплаты членам Совета директоров не производились.

4.2. По географическим рынкам сбыта объем продаж в 2025 году распределяется следующим образом:

Россия – 326 536 тыс. руб. (94,68% от общего объема выручки)

ЕАЭС – 18 352 тыс. руб. (5,3% от общего объема выручки)

Узбекистан – 84 тыс. руб. (0,02% от общего объема выручки)

4.3. Состав затрат АО «ЭСПЕ».

В состав расходов по обычной деятельности затрат включены следующие затраты:

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	278 238	315 617
Затраты на оплату труда	29 985	30 733
Отчисления на социальные нужды	9 090	9 016
Амортизация	11 774	16 855
Прочие затраты	18 737	19 684
Итого по элементам	347 824	391 905
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	-	64
Итого расходы по обычным видам деятельности	347 824	391 969

В состав прочих затрат входят следующие расходы:

Аренда офиса и склада – 10 672,3 тыс. руб.

ДМС – 306,5 тыс. руб.

Страхование имущества – 181,1 тыс. руб.

Коммунальные услуги (электроэнергия, отопление, водоотведение) – 502,9 тыс. руб.

Расходы на командировки (билеты и гостиницы) – 2883,2 тыс. руб.

Консультационные услуги – 738,3 тыс. руб.

Обслуживание компьютеров – 1311,1 тыс. руб.

Услуги размещения товаров на маркетплейсах – 388,2 тыс. руб.

Прочие затраты – 1753,4 тыс. руб.

ИТОГО ПРОЧИЕ ЗАТРАТЫ в 2025 г: 18 737 тыс. руб.

4.3.1. Состав прочих доходов и расходов (руб.).

Прочие доходы и расходы	Дебет	Кредит
91		
91.01		
<...>	165 221 959,39	
Доходы (расходы), связанный с излишками и недостатками товаров		490 897,04
Доходы при конвертации валюты		346 278,23
Курсовые разницы		148 901 931,14
Прибыль (убыток) прошлых лет		129 254,97
Прочие доходы 91 счет		14 843 598,01
Реализация материалов		5 000,00
Реализация ОС		505 000,00
91.02.1		
		154 958 187,40
Выбытия товаров в прошлых периодах	87 380,37	
комиссии банков	3 041 405,10	
комиссия по договору эквайринга	38 524,24	
Курсовые разницы	138 821 449,31	
Непринимаемые расходы 91сч	832 204,44	
Погрешность расчета себестоимости	-0,36	
Прибыль (убыток) прошлых лет	178 094,73	
Проценты по займам	5 006 673,44	
Проценты ППА	697 732,43	
Прочие принимаемые (внерезализационные) счет 91	3 586 970,40	
Разницы стоимости возврата и фактической стоимости товаров	4 877,82	
Расходы при конвертации валюты	2 573 808,81	
Реализация материалов	4 900,00	
Реализация ОС	84 166,67	

4.3.2. Влияние курсовых разниц на финансовые результаты 2025г.

Положительные курсовые разницы в 2025г составляют 148 901 931,14 руб., отрицательные курсовые разницы – 138 821 449,31 руб. Сальдо курсовых разниц: - 10 080 481,83 руб.

В Отчете о финансовых результатах курсовые разницы отражены свернуто в прочих доходах.

4.4. Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности:

В 2025г. в деятельности Общества отсутствуют чрезвычайные факты.

4.5. Информация о применении ПБУ 18/02.

С 2021 года организация применяет балансовый метод формирования временных разниц - расчет налога на прибыль организаций производится балансовым методом в соответствии с ПБУ 18 в редакции Приказа 236н и Рекомендацией Бухгалтерского методологического центра. Сумма отложенного налога на прибыль учитывается по дебету

или кредиту счета 99 «Прибыли и убытки» в корреспонденции соответственно с кредитом или дебетом счетов 09 «Отложенные налоговые активы» или 77 «Отложенные налоговые обязательства». Общий итог отложенных налоговых активов и отложенный налоговых обязательств отражается в бухгалтерском балансе свернуто и составляет на 31.12.2025 г. 633 тыс. руб. отложенных налоговых активов.

4.6. Информация о судебных исках.

В 2025 году судебные иски, в которых АО «ЭСПЕ» является истцом или ответчиком отсутствуют.

V. Информация об исправлении существенных ошибок предыдущих периодов.

Существенные ошибки предыдущих периодов отсутствуют.

VI. События после отчетной даты. Непрерывность деятельности.


События после отчетной даты, требующие раскрытия в отчетности, отсутствуют.

Мы провели анализ влияния и последствий сложной эпидемиологической ситуации, распространения новой коронавирусной инфекции, предпринимаемых мер по предупреждению ее распространения и пришли к выводам о не существенном негативном влиянии на финансово-экономическое положения АО «ЭСПЕ» (в части дополнительных затрат, связанных с обеспечением безопасности условий труда) и о наличии не существенной неопределенности, которая не может вызвать значительные сомнения в способности АО «ЭСПЕ» продолжать непрерывно свою деятельность. Это можно подтвердить следующими факторами:

- в компании не планируется сокращение штата сотрудников.
- прогнозируемая величина выручки по основному виду деятельности в 2025г. на 15% ниже уровня 2024г.

Мы провели анализ влияния и последствий событий, связанных с обострением геополитической ситуации после 24 февраля 2022 года (включая анализ влияния изменения курсов иностранных валют), и пришли к выводам о несущественном негативном влиянии на финансово-экономическое положение АО «ЭСПЕ» и об отсутствии влияния на соблюдение принципа непрерывности его деятельности.

Также отсутствуют иные события и условия, которые могут породить существенные сомнения в применимости допущения непрерывности деятельности АО «ЭСПЕ».

Генеральный директор  (Чеховский О.В.)

Главный бухгалтер  (Васильева З.В.)

30 марта 2026 г.

Примечание: для формирования показателей отчетности используется курс ЦБ РФ на 31.12.2025, который составляет 92,0938 руб. за 1 евро и 78,2267 руб. за 1 доллар США.