

ООО «ЭЙ-ПИ ТРЕЙД»

**КОНСОЛИДИРОВАННАЯ
ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ЗА ГОД,
ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2025 ГОДА,
И АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ
НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА**

МОСКВА, 2026

СОДЕРЖАНИЕ

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА	3
КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ПРИБЫЛИ ИЛИ УБЫТКЕ И ПРОЧЕМ СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ	7
КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ	8
КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ	9
КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ	10
1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ О ГРУППЕ И ЕЕ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ	11
2. ЭКОНОМИЧЕСКАЯ СРЕДА, В КОТОРОЙ ГРУППА ОСУЩЕСТВЛЯЕТ СВОЮ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ	12
3. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ.....	13
4. СУЩЕСТВЕННАЯ ИНФОРМАЦИЯ ОБ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ	13
5. СУЩЕСТВЕННЫЕ СУЖДЕНИЯ И ДОПУЩЕНИЯ РУКОВОДСТВА.....	20
6. НОВЫЕ И ПЕРЕСМОТРЕННЫЕ МСФО.....	21
7. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА И ИНВЕСТИЦИОННАЯ НЕДВИЖИМОСТЬ	22
8. АКТИВЫ В ФОРМЕ ПРАВА ПОЛЬЗОВАНИЯ	24
9. ЗАПАСЫ	25
10. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ	25
11. ЗАЙМЫ ВЫДАННЫЕ.....	26
12. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ	26
13. КАПИТАЛ	27
14. КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО АРЕНДЕ	28
15. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ	32
16. ВЫРУЧКА.....	32
17. СЕБЕСТОИМОСТЬ ПРОДАЖ.....	32
18. КОММЕРЧЕСКИЕ РАСХОДЫ.....	32
19. ОБЩИЕ И АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ	33
20. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ	33
21. ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ	33
22. ФИНАНСОВЫЕ РАСХОДЫ.....	34
23. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ	34
24. СЕГМЕНТНАЯ ОТЧЕТНОСТЬ	35
25. УСЛОВНЫЕ И ДОГОВОРНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА.....	36
26. УПРАВЛЕНИЕ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ	37
27. СПРАВЕДЛИВАЯ СТОИМОСТЬ.....	39
28. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ.....	40
29. ВОЗНАГРАЖДЕНИЕ АУДИТОРСКОЙ ОРГАНИЗАЦИИ	41
30. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОГО ПЕРИОДА	42

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Участнику Общества с ограниченной
ответственностью «Эй-Пи Трейд»

Мнение

Мы провели аудит прилагаемой годовой консолидированной финансовой отчетности Общества с ограниченной ответственностью "Эй-Пи Трейд" (ОГРН 1022701404340) и его дочерних организаций (далее - Группа), состоящей из консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2025 года и консолидированных отчетов о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, изменениях в капитале и движении денежных средств за 2025 год, а также примечаний к годовой консолидированной финансовой отчетности, состоящих из существенной информации об учетной политике и прочей пояснительной информации.

По нашему мнению, прилагаемая годовая консолидированная финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях консолидированное финансовое положение Группы по состоянию на 31 декабря 2025 года, а также ее консолидированные финансовые результаты деятельности и консолидированное движение денежных средств за 2025 год в соответствии со стандартами МСФО.

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наша ответственность в соответствии с этими стандартами раскрыта в разделе "Ответственность аудитора за аудит годовой консолидированной финансовой отчетности" настоящего заключения. Мы являемся независимыми по отношению к Группе в соответствии с этическими требованиями, принятыми в Российской Федерации, в том числе в Правилах независимости аудиторов и аудиторских организаций и Кодексе профессиональной этики аудиторов, включая требования независимости, применимыми к аудиту финансовой отчетности, и нами выполнены прочие этические обязанности в соответствии с этими требованиями.. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

Прочие сведения

Аудит комбинированной и консолидированной финансовой отчетности Общества с ограниченной ответственностью "Эй-Пи Трейд" и его дочерних компаний по состоянию на 31 декабря 2024 года и за 2024 год, был проведен другим аудитором, чье аудиторское заключение от 29.04.2025 г. содержало немодифицированное мнение об указанной отчетности.

Ответственность руководства аудируемого лица

за годовую консолидированную финансовую отчетность

Руководство несет ответственность за подготовку и достоверное представление данной годовой консолидированной финансовой отчетности в соответствии со стандартами МСФО и за систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для подготовки годовой консолидированной финансовой отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

При подготовке годовой консолидированной финансовой отчетности руководство несет ответственность за оценку способности Группы продолжать непрерывно свою деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать Группу, прекратить ее деятельность или когда у руководства отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

Ответственность аудитора за аудит годовой консолидированной финансовой отчетности

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что годовая консолидированная финансовая отчетность не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в составлении аудиторского заключения, содержащего наше мнение. Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с МСА, всегда выявляет существенные искажения при их наличии. Искажения могут быть результатом недобросовестных действий или ошибок и считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что в отдельности или в совокупности они могут повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе этой годовой консолидированной финансовой отчетности.

В рамках аудита, проводимого в соответствии с МСА, мы применяем профессиональное суждение и сохраняем профессиональный скептицизм на протяжении всего аудита. Кроме того, мы выполняем следующее:

а) выявляем и оцениваем риски существенного искажения годовой консолидированной финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;

б) получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля аудируемого лица;

в) оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики, обоснованность бухгалтерских оценок, рассчитанных руководством аудируемого лица, и соответствующего раскрытия информации;

г) делаем вывод о правомерности применения руководством аудируемого лица допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств - вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности аудируемого лица продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в годовой консолидированной финансовой отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что аудируемое лицо утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;

д) проводим оценку представления годовой консолидированной финансовой отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли годовая консолидированная финансовая отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление;

е) получаем достаточные надлежащие аудиторские доказательства, относящиеся к финансовой информации организаций или деятельности внутри Группы, чтобы выразить мнение о годовой консолидированной финансовой отчетности. Мы отвечаем за руководство, контроль и проведение аудита Группы. Мы остаемся полностью ответственными за наше аудиторское заключение.

Мы осуществляем информационное взаимодействие с Руководством аудируемого лица, доводя до их сведения, помимо прочего, информацию о запланированном объеме и сроках аудита, а также о существенных замечаниях по

результатам аудита, в том числе о значительных недостатках системы внутреннего контроля, которые мы выявляем в процессе аудита.

Крапивенцева Светлана Владимировна
действующий от имени аудиторской организации
на основании доверенности № 050525 от 05.05.2025 года
руководитель аудита, по результатам которого
составлено аудиторское заключение
(ОРНЗ 20406009846)



Аудиторская организация:
Общество с ограниченной ответственностью «КСК АУДИТ»,
ОГРН 1057747830337,
115054, г. Москва, Наб. Космодамианская, д.52 стр. 1
член саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество»,
ОРНЗ 11906111136

«29» апреля 2026 года

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ПРИБЫЛИ ИЛИ УБЫТКЕ И ПРОЧЕМ СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ

	Примечание	2025 год	2024 год
Выручка	16	41 179 757	41 522 231
Себестоимость продаж	17	(31 422 553)	(32 349 225)
Валовая прибыль		9 757 204	9 173 006
Коммерческие расходы	18	(6 705 357)	(6 101 875)
Общие и административные расходы	19	(1 007 936)	(946 353)
Прочие доходы	20	241 577	144 107
Прочие расходы	20	(43 580)	(442 338)
Переоценка инвестиционной недвижимости	7	122 788	60 399
Операционная прибыль		2 364 696	1 886 946
Финансовые доходы	21	404 890	302 224
Финансовые расходы	22	(2 012 186)	(1 746 925)
Прибыль до налогообложения		757 400	442 244
Расходы по налогу на прибыль	23	(209 264)	(209 478)
Прибыль за год		548 136	232 766
Итого совокупный доход за год		548 136	232 766
Принадлежащий собственнику		530 928	223 093
Принадлежащий неконтролируемой доле		17 208	9 673
		548 136	232 766

Примечания на страницах с 11 по 42 являются неотъемлемой частью настоящей консолидированной финансовой отчетности.

Управляющий ИП
 29 апреля 2026 года



КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ

	Примечание	31 декабря 2025 года	31 декабря 2024 года	01 января 2024 года
АКТИВЫ				
Внеоборотные активы				
Основные средства	7	2 378 170	2 532 323	2 732 585
Нематериальные активы		37 927	21 842	14 068
Активы в форме права пользования	8	944 888	950 944	1 335 541
Займы выданные долгосрочные	11	-	558 268	242 403
Инвестиционная недвижимость	7	1 258 247	1 197 249	823 854
Отложенные налоговые активы	23	127 835	28 850	28 066
Итого внеоборотные активы		4 747 067	5 289 476	5 176 518
Оборотные активы				
Запасы	9	5 012 673	5 484 971	5 062 788
Торговая и прочая дебиторская задолженность	10	6 356 689	7 261 461	5 408 302
Займы выданные краткосрочные	11	1 942 969	342 499	434 172
Аванс по текущему налогу на прибыль		5 437	11 418	14 718
Прочие оборотные активы		-	2 028	2 030
Денежные средства и их эквиваленты	12	60 400	119 374	665 537
Итого оборотные активы		13 378 168	13 221 751	11 587 547
Итого активы		18 125 235	18 511 227	16 764 065
КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Собственный капитал				
Уставный капитал	13	10	20	20
Нераспределённая прибыль		3 071 230	2 613 993	2 731 782
Итого собственный капитал		3 071 240	2 614 013	2 731 802
Неконтролирующая доля участия	13	134 224	118 316	131 684
Итого капитал		3 205 464	2 732 329	2 863 485
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Долгосрочные обязательства				
Кредиты и займы	14	2 106 717	978 441	1 241 712
Обязательства по аренде	14	447 837	245 462	867 198
Отложенные налоговые обязательства	23	406 319	297 999	208 094
Итого долгосрочные обязательства		2 960 873	1 521 902	2 317 004
Краткосрочные обязательства				
Кредиты и займы	14	6 815 452	8 556 774	7 200 169
Обязательства по аренде	14	428 478	686 969	475 821
Торговая и прочая кредиторская задолженность	15	4 621 189	5 011 336	3 906 320
Задолженность по налогу на прибыль		93 779	1 917	1 265
Итого краткосрочные обязательства		11 958 898	14 256 996	11 583 575
Итого обязательства		14 919 771	15 778 898	13 900 580
Итого обязательства и капитал		18 125 235	18 511 227	16 764 065

Примечания на страницах с 11 по 42 являются неотъемлемой частью настоящей консолидированной финансовой отчетности.

Управляющий ИП
 29 апреля 2026 года

Ю.М. Владимиров

Владимиров Ю.М.



Группа компаний Эй-Пи Трейд
 Консолидированная финансовая отчётность за год,
 закончившийся 31 декабря 2025 года
 (Все суммы приведены в тыс. руб., если не указано иное)

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ

	Примечание	Уставный капитал	Нераспределенная прибыль	Итого собственный капитал, причитающийся собственнику Компании	Неконтролирующая доля участия	Итого
Остаток на 01 января 2024 года		20	2 731 782	2 731 802	131 684	2 863 486
Прибыль за год		-	223 093	223 093	9 673	232 766
Итого совокупный доход за год		-	(330 000)	(330 000)	-	(330 000)
Эффект от приобретения компаний под общим контролем		-	(30 961)	(10 881)	(23 041)	(33 922)
Приобретение неконтролирующей доли участия без изменения контроля		-	-	-	-	-
Ликвидация дочерних компаний		-	-	-	-	-
Остаток на 31 декабря 2024 года	13	20	2 613 993	2 614 013	118 316	2 732 329
Прибыль за год		-	530 928	530 928	17 208	548 136
Итого совокупный доход за год		-	(49 001)	(49 001)	-	(49 001)
Приобретение доли без изменения контроля	13	-	(24 690)	(24 700)	(1 300)	(26 000)
Операции с собственниками: распределение дивидендов за год		(10)				
Остаток на 31 декабря 2025 года	13	10	3 071 230	3 071 240	134 224	3 205 464

Примечания на страницах с 11 по 42 являются неотъемлемой частью настоящей консолидированной финансовой отчётности.

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

	Примечание	2025 год	2024 год
Операционная деятельность			
Прибыль до налогообложения		757 400	442 244
Поправки:			
Амортизация основных средств и нематериальных активов	17, 18, 19	286 904	268 749
Амортизация активов в форме права пользования	17, 18, 19	515 377	392 675
Списание запасов		-	(409)
Излишки при инвентаризации		(7 850)	(23 287)
Переоценка инвестиционной недвижимости	7	(122 788)	(59 197)
Изменение резерва под ожидаемые кредитные убытки	20	21 981	(65 914)
Восстановление убытка от обесценения займов выданных	21	-	(2 164)
Списание кредиторской задолженности	20	(3 754)	(1 606)
Списание прочих активов	20	(91 540)	234 395
Убыток/(Прибыль) от выбытия основных средств и нематериальных активов	20	(10 084)	41 086
Проценты к уплате	22	2 010 786	1 746 925
Проценты к получению	21	(404 890)	(298 037)
Нетто-величина (прибыли)/убытка от изменения обменных курсов иностранных валют		1 400	-
Изменения в оборотном капитале:			
Изменение торговой и прочей дебиторской задолженности		884 821	(1 848 323)
Изменение торговой и прочей кредиторской задолженности		(366 223)	1 166 184
Изменение запасов		480 148	(518 000)
Поток денежных средств от операционной деятельности		3 951 688	1 475 321
Налог на прибыль уплаченный		(102 076)	(104 909)
Чистый поток денежных средств от операционной деятельности		3 849 612	1 370 412
Инвестиционная деятельность			
Погашение займов выданных		1 013 348	558 293
Проценты полученные		386 576	254 673
Предоставление займов		(2 037 236)	(1 168 392)
Продажа основных средств и нематериальных активов		150 603	-
Приобретение основных средств и нематериальных активов		(195 940)	(386 414)
Чистый поток денежных средств от инвестиционной деятельности		(682 649)	(741 840)
Финансовая деятельность			
Привлечение кредитов и займов		21 948 546	20 737 878
Погашение кредитов и займов	14	(22 272 474)	(19 903 617)
Выплата процентов	14	(2 010 271)	(1 725 801)
Факторинг полученный	14	5 231 871	6 189 923
Факторинг возвращённый	14	(5 521 506)	(5 949 113)
Приобретение неконтролирующей доли участия	13	(49 001)	(33 922)
Выплата дивидендов		(26 000)	-
Погашение обязательств по аренде	14	(527 102)	(490 083)
Чистый поток денежных средств от финансовой деятельности		(3 225 937)	(1 174 735)
Чистое увеличение/(уменьшение) денежных средств		(58 974)	(546 163)
Денежные средства на начало года		119 374	665 537
Денежные средства на конец года	12	60 400	119 374

Примечания на страницах с 11 по 42 являются неотъемлемой частью настоящей консолидированной финансовой отчётности.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ О ГРУППЕ И ЕЕ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Группа компаний «Эй-Пи Трейд» (далее по тексту – «Группа») включает в себя ООО «Эй-Пи Трейд» (далее по тексту – «Компания»), а также и его дочерние компании.

Компания зарегистрирована 27 сентября 2001 года, её юридический РФ, 680015, Хабаровский край, город Хабаровск, ул. Суворова, д. 82А, литер С, С1.

Основными видами деятельности Группы являются оптовая торговля парфюмерными, косметическими, пищевыми продуктами, кормами для животных, а также оказание услуг по сдаче имущества в аренду, оказание услуг по хранению товара и логистические услуги.

Конечной контролирующей стороной Группы по состоянию на 31 декабря 2025 года, 31 декабря 2024 и 01 января 2024 года являлся Владимир Юрий Михайлович.

Основными регионами деятельности Группы являются Урал, Сибирь и Дальний Восток.

Ниже приведена информация о компаниях, финансовое положение и результаты деятельности которых включены в консолидированную финансовую отчётность:

№ п/п	Наименование	Вид деятельности	Город ведения деятельности	Доля владения на 31.12.2025	Доля владения на 31.12.2024	Доля владения на 01.01.2024
1	ООО «Эй-Пи Трейд»	Торговля продуктами питания, бытовой химией, товарами личной гигиены, логистические услуги	Хабаровск	Материнская Компания	Материнская Компания	Материнская Компания
2	ООО «Сатурн»	Предоставление в аренду недвижимости, оборудования	Благовещенск	65%	65%	65%
3	ООО «Ист Лоджистикал Системс»	Торговля продуктами питания, детским питанием, кормами для животных	Хабаровск	73,6%	69%	65%
4	ООО «Архол»	Предоставление в аренду недвижимости, оборудования	Артём	90%	90%	90%
5	ООО «Русский Отдых»	Торговля бытовой химией, товарами для отдыха	Хабаровск	51%	51%	51%
6	ООО «Руском»	Консультирование по вопросам коммерческой деятельности и управления	Новосибирск	-	50,1%	50,1%
7	ООО «СДС Дистрибьюция»	Торговля непродовольственными потребительскими товарами	Хабаровск	В процессе ликвидации	100%	100%
8	АО «Промышленное агентство»	Предоставление в аренду недвижимости	Горно-Алтайск	90%	90%	90%
9	АО «Сила»	Предоставление в аренду недвижимости	Горно-Алтайск	50,1%	50,1%	50,1%

В течение 2024 и 2025 года произошел ряд изменений в структуре Группы:

- Компания ООО «Руском» ликвидирована по решению руководства Группы с 20 октября 2025 г.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

- Компания ООО «СДС Дистрибуция» по решению руководства находится в стадии ликвидации с 13 ноября 2025 года.
- В течении 2025 и 2024 года проводились сделки по выкупу ООО «Эй-Пи Трейд» долей Владимирова Ю.М., что позволило консолидировать Компании Группы (см. Примечание 13 «Капитал»).

Изменения усиливают позиции Группы, ведут к упрощению структуры владения, прозрачности финансово-хозяйственной деятельности.

Наличие юридически оформленной структуры Группы позволяет получить полноценную консолидированную финансовую отчетность, составленную по МСФО и более высокий уровень кредитного рейтинга Группы.

2. ЭКОНОМИЧЕСКАЯ СРЕДА, В КОТОРОЙ ГРУППА ОСУЩЕСТВЛЯЕТ СВОЮ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ

Группа осуществляет свою деятельность в Российской Федерации. Соответственно, на бизнес Группы оказывают влияние экономика и финансовые рынки Российской Федерации, которым присущи особенности развивающегося рынка. Правовая, налоговая и регуляторная системы продолжают развиваться, однако сопряжены с риском неоднозначности толкования их требований, которые к тому же подвержены частым изменениям, что вкупе с другими юридическими и фискальными преградами создает дополнительные проблемы для предприятий, ведущих бизнес в Российской Федерации.

В 2025 году продолжающийся конфликт, связанный с Украиной, и вызванное этим обострение геополитической напряженности оказали влияние на экономику Российской Федерации. Европейский союз, США и ряд других стран в период конфликта, в т. ч. в 2025 году, вводили новые санкции в отношении ряда российских государственных и коммерческих организаций, включая банки, физических лиц и определенных отраслей экономики, а также ограничения на определенные виды операций, включающие блокировку денежных средств на счетах в иностранных банках и блокировку выплат по еврооблигациям РФ и российских компаний. Некоторые международные компании заявили о приостановлении деятельности в России или о прекращении поставок продукции в Россию.

Это привело к росту волатильности на фондовых и валютных рынках. В Российской Федерации были введены временные экономические меры ограничительного характера, включающие в т. ч. запрет в отношении предоставления резидентами займов нерезидентам в иностранной валюте, зачисления резидентами иностранной валюты на свои счета в зарубежных банках, ограничения осуществления выплат по ценным бумагам иностранным инвесторам, ограничения в отношении заключения сделок с лицами ряда иностранных государств. В ответ на усиление волатильности на финансовых рынках и роста инфляционных рисков Банк России (далее также – «ЦБ РФ») во втором полугодии 2024 года повысил ключевую ставку до 21%, однако в 2025 году ставка была снижена до 16%.

Российская экономика показала значительную гибкость и способность в короткие сроки подстраиваться под масштабные изменения. Компании находили новых поставщиков и рынки сбыта, выстраивали новые логистические связи, налаживали расчеты. Развивались производства, ориентированные на внутренние рынки. Продолжился процесс импортозамещения.

Группа в дальнейшем планирует предпринимать действия по масштабированию дистрибуции и логистических услуг. Руководство Группы продолжает мониторинг потенциального влияния событий на деятельность Группы и предпримет все возможные шаги для смягчения любых последствий.

Для нивелирования соответствующих рисков Группа предпринимает следующие меры:

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

Руководство Группы также отмечает, что спрос на социально значимые товары будет сохраняться.

На Группу почти не оказало влияние изменение логистических поставок через Дальний Восток в Россию.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Изменения курса доллара США и евро в 2025 году также не оказали существенного влияния на деятельность Группы.

В настоящее время Руководство Группы продолжает проводить анализ возможного воздействия изменяющихся микро- и макроэкономических условий на финансовое положение и результаты деятельности Группы.

Представленная консолидированная финансовая отчетность отражает точку зрения руководства на то, какое влияние оказывают условия ведения бизнеса в Российской Федерации на деятельность и финансовое положение Группы. Фактическое влияние будущих условий хозяйствования может отличаться от оценок их руководством.

3. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Настоящая консолидированная финансовая отчетность подготовлена в соответствии со стандартами МСФО.

Функциональная валюта и валюта представления

Функциональной валютой и валютой представления консолидированной финансовой отчетности Группы является российский рубль («руб.»). Если не указано иное, все числовые показатели, представленные в данной консолидированной финансовой отчетности в российских рублях, округлены до тысячи.

Непрерывность деятельности. Руководство Группы имеет обоснованные ожидания, что Группа имеет соответствующие ресурсы для продолжения своей деятельности в обозримом будущем как минимум 12 месяцев. Соответственно, Группа применяет принцип непрерывности деятельности при подготовке своей консолидированной финансовой отчетности.

4. СУЩЕСТВЕННАЯ ИНФОРМАЦИЯ ОБ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ

Первое применение

Настоящая консолидированная финансовая отчетность является первой, подготовленной в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО) и при ее подготовке применялся МСФО (IFRS) 1 «Первое применение Международных стандартов финансовой отчетности». Датой перехода является 01 января 2024 года. Все стандарты, принятые и вступившие в силу по состоянию на 31 декабря 2025 года, применялись для всех периодов данной отчетности.

В качестве сравнительной информации приняты данные комбинированной и консолидированной отчетности компаний ООО «Эй-Пи Трейд», ООО «Сатурн», ООО «Ист Лоджистикал Системс», ООО «Архол», ООО «Русский Отдых», ООО «Руском», ООО «СДС Дистрибуция», АО «Промышленное агентство» и АО «Сила» на 01 января и 31 декабря 2024 года и за 2024 год, поскольку реструктуризация Группы носила исключительно юридический характер.

Реструктуризация не оказала влияния на отчетность, кроме влияния, раскрытого в примечании 13, поэтому сверка капитала и общего совокупного дохода, отраженных в соответствии с учетной политикой, основанной на МСФО и стандартах МСФО, не требуется.

Принцип комбинирования (объединения компаний в Группу)

Комбинированная и консолидированная финансовая отчетность подготовлена путем агрегирования финансовых показателей отдельных компаний Группы, т.е. математического сложения остатков и оборотов по счетам активов, обязательств, результатов деятельности, статей капитала соответствующих компаний под общим контролем на соответствующие даты или за соответствующие периоды, с элиминированием внутригрупповых остатков и оборотов, нереализованной прибыли или убытка, а также отражения ряда иных корректировок на уровне комбинации.

Компании Группы комбинируются путем включения их в данную отчетность на 1 января года, в котором они были включены в периметр Группы и продолжают комбинироваться до их даты выбытия.

Принципы консолидации

К дочерним компаниям относятся все компании, над которыми у Группы имеется контроль. Группа контролирует компанию, когда Группе предоставлена возможность или она обладает полномочиями в отношении переменного дохода от участия в компании и имеет возможность использовать свои

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

полномочия с целью оказания влияния на величину дохода инвестора. Консолидация дочерних компаний осуществляется с даты перехода контроля к Группе (даты приобретения) и прекращается с даты потери контроля.

Все операции между компаниями Группы и нереализованная прибыль по этим операциям, сальдо по расчетам внутри Группы, а также инвестиции и уставные капиталы исключаются. Нереализованные убытки также исключаются, кроме тех случаев, когда затраты не могут быть возмещены.

Подготовка финансовой отчетности в соответствии с МСФО предусматривает использование ключевых бухгалтерских оценок и допущений. Она также требует, чтобы Руководство применяло свое профессиональное суждение в процессе применения учетной политики. Области с высокой степенью профессионального суждения или сложности, или области, в которых допущения и оценки значимы для консолидированной финансовой отчетности, приведены в Примечании 5 «Существенные суждения и допущения руководства».

Основные средства. Основные средства отражаются по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения (там, где это необходимо).

В случае, если объект основных средств состоит из нескольких частей с разными сроками полезного использования, они учитываются как отдельные объекты.

Затраты на мелкий ремонт и техобслуживание относятся на расходы текущего периода. Затраты на замену крупных узлов или компонентов основных средств капитализируются при одновременном списании подлежащих замене частей.

На конец каждого отчетного периода Руководство определяет наличие признаков обесценения основных средств. Если выявлены признаки обесценения, Руководство оценивает возмещаемую стоимость, которая определяется как наибольшая из двух величин: справедливой стоимости за вычетом расходов на продажу актива и ценности его использования. Балансовая стоимость актива уменьшается до возмещаемой стоимости; убыток от обесценения отражается в прибыли или убытке за год. Убыток от обесценения актива, признанный в прошлые отчетные периоды, восстанавливается (при необходимости), если произошло изменение расчетных оценок, использованных при определении ценности от использования актива либо его справедливой стоимости за вычетом расходов на продажу.

Прибыли и убытки от выбытия основных средств определяются как разница между полученной выручкой от продажи и балансовой стоимостью и отражаются в прибыли или убытке за год на нетто-основе как доход (прибыль) или расход (убыток) в составе прочих операционных доходов или расходов.

Амортизация основных средств. Земля и незавершенное строительство не подлежат амортизации. Амортизация объектов основных средств рассчитывается линейным методом путем равномерного списания их первоначальной стоимости до остаточной стоимости в течение следующих расчетных сроков их полезного использования:

Группа основных средств	Срок полезного использования, лет
Недвижимость	От 2 до 33
Офисное оборудование и неотделимые улучшения	От 1 до 32
Машины и оборудование	От 1 до 32
Транспортные средства	От 2 до 10
Прочие основные средства	От 2 до 27

Незавершенное строительство представляет собой модернизацию основных средств и оборудование к установке и отражается по себестоимости за вычетом накопленных убытков от обесценения (там, где это необходимо). По завершении строительства или монтажа активы переводятся в соответствующую категорию основных средств и отражаются по балансовой стоимости. Незавершенное строительство не подлежит амортизации до момента, пока возводимый или монтируемый актив не готов к использованию по назначению.

Авансы, выданные поставщикам за основные средства, учитываются в консолидированном отчете о финансовом положении в составе внеоборотных активов по строке «Основные средства» в составе группы «Незавершенное строительство».

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Инвестиционная недвижимость. Инвестиционная недвижимость является собственностью, в отношении которой Группа не имеет определенного плана использования в будущем или использует её с целью предоставления в аренду и получения арендного дохода и которая не используется Группой для ведения операционной деятельности. При приобретении инвестиционная недвижимость оценивается по первоначальной стоимости. Для последующего учёта используется оценка по справедливой стоимости в соответствии с МСФО (IAS) 40 «Инвестиционная недвижимость».

Признание инвестиционной недвижимости прекращается при выбытии или признании, что от дальнейшего использования актива не ожидается никаких будущих экономических выгод. Любая прибыль или убыток, возникающие в результате прекращения признания имущества (рассчитанные как разница между чистыми поступлениями от выбытия и балансовой стоимостью актива), включаются в состав прибыли или убытка в том периоде, в котором прекращается признание имущества.

В случае реклассификации инвестиционной недвижимости в основные средства, его балансовая стоимость на дату реклассификации признается первоначальной стоимостью основного средства для последующего учета.

Аренда.

Активы в форме права пользования. Группа признает актив в форме права пользования и соответствующее обязательство по аренде на дату начала аренды. Актив в форме права пользования изначально оценивается по первоначальной стоимости, состоящей из обязательства по аренде, арендных платежей на дату начала аренды или до такой даты, любых первоначальных прямых затрат и прочих затрат, связанных с арендой.

Актив в форме права пользования амортизируется линейным методом с даты начала аренды до более ранней из следующих дат: даты окончания срока полезного использования базового актива или даты окончания срока аренды. Срок аренды может включать периоды, в отношении которых существует возможность продления (или досрочного прекращения) аренды, если имеются достаточные основания полагать, что аренда будет продлена (или не будет досрочно прекращена). Руководство оценивает возможности продления и прекращения аренды на регулярной основе.

Актив в форме права пользования тестируется на предмет обесценения, если имеются какие-либо признаки обесценения актива.

Краткосрочная аренда (аренда со сроком 12 месяцев или менее), как и аренда активов с низкой стоимостью, признается в качестве расхода в консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе на протяжении срока аренды.

Обязательства по аренде. Обязательство по аренде первоначально оценивается по приведенной стоимости фиксированных арендных платежей, которые не были осуществлены на дату начала аренды. Арендные платежи дисконтируются с использованием процентной ставки, заложенной в договоре аренды. Если такая ставка не может быть определена, используется ставка привлечения дополнительных заемных средств, на приобретение объектов, аналогичным арендуемым, применяемая в целом для Группы.

Обязательство по аренде впоследствии оценивается по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки и переоценивается в случае изменения срока аренды, пересмотра арендного договора или изменения величины арендных платежей. Сумма переоценки отражается как изменение балансовой стоимости активов в форме права пользования.

Запасы. Запасы учитываются по наименьшей из двух величин: по себестоимости или по чистой возможной цене продажи. Себестоимость включает прямые затраты на материалы, и, где применимо, прямые затраты на оплату труда и те общие расходы, которые были понесены для приведения запасов в их текущее состояние и местоположение. Себестоимость готовой продукции включает в себя стоимость товаров, приобретенных у производителей, а также дополнительные расходы, связанные с приобретением данных товаров, и не включает расходы по заемным средствам. При отпуске запасов в эксплуатацию и ином выбытии их оценка производится по методу средневзвешенной стоимости.

В случае выявления устаревших запасов, стоимость таких запасов списывается на прочие расходы текущего периода, если их дальнейшее использование и реализация невозможны.

Финансовые инструменты – основные подходы к оценке. Финансовые инструменты отражаются по первоначальной стоимости или амортизированной стоимости в зависимости от их классификации. Ниже представлено описание этих методов оценки.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Первоначальная стоимость представляет собой сумму уплаченных денежных средств или их эквивалентов, или справедливую стоимость иного возмещения, переданного для приобретения актива на дату покупки, и включает затраты по сделке. Оценка по первоначальной стоимости применяется только в отношении инвестиций в долевые инструменты, которые не имеют рыночных котировок и справедливая стоимость которых не может быть надежно оценена, и в отношении производных инструментов, которые привязаны к таким долевым инструментам, не имеющим котировок на открытом рынке, и подлежат погашению такими долевыми инструментами.

Затраты по сделке являются дополнительными затратами, непосредственно относящимися к приобретению, выпуску или выбытию финансового инструмента. Дополнительные затраты – это затраты, которые не были бы понесены, если бы сделка не состоялась. Затраты по сделке включают вознаграждение и комиссионные, уплаченные агентам (включая сотрудников, выступающих в качестве торговых агентов), консультантам, брокерам и дилерам, сборы, уплачиваемые регулирующим органам и фондовым биржам, а также налоги и сборы, взимаемые при передаче собственности. Затраты по сделке не включают премии или скидки по долговым обязательствам, затраты на финансирование, внутренние административные расходы или затраты на хранение.

Амортизированная стоимость представляет величину, в которой финансовый инструмент был оценен при первоначальном признании, за вычетом выплат в погашение основной суммы долга, уменьшенную или увеличенную на величину начисленных процентов, а для финансовых активов – за вычетом суммы убытков от обесценения. Начисленные проценты включают амортизацию отложенных при первоначальном признании затрат по сделке, а также любых премий или дисконта от суммы погашения с использованием метода эффективной ставки процента. Начисленные процентные доходы и начисленные процентные расходы, включая начисленный купонный доход и амортизированный дисконт или премию (включая отложенную при предоставлении комиссии, при наличии таковой), не показываются отдельно, а включаются в балансовую стоимость соответствующих статей консолидированного отчета о финансовом положении.

Эффективная ставка процента используется для дисконтирования денежных потоков по инструментам с плавающей ставкой до следующей даты изменения процента, за исключением премии или дисконта, которые отражают кредитный спред по плавающей ставке, указанной для данного инструмента, или по другим переменным факторам, которые устанавливаются независимо от рыночного значения. Такие премии или скидки амортизируются на протяжении всего ожидаемого срока обращения инструмента. Расчет приведенной стоимости включает все вознаграждения и суммы, выплаченные или полученные сторонами по договору, составляющие неотъемлемую часть эффективной ставки процента.

Финансовые активы

Денежные средства и их эквиваленты. Денежные средства и их эквиваленты включают денежные средства в кассе, денежные средства на банковских счетах, банковские депозиты и другие краткосрочные высоколиквидные инвестиции с первоначальным сроком погашения по договору не более трех месяцев.

Дебиторская задолженность и займы выданные представляют собой некотируемые непроизводные финансовые активы с фиксированными или определяемыми платежами, за исключением тех из них, которые Группа намерена продать в ближайшем будущем. Дебиторская задолженность отражена в составе оборотных активов, за исключением дебиторской задолженности со сроком погашения более 12 месяцев с отчетной даты, которая отражается в составе внеоборотных активов.

Торговая и прочая дебиторская задолженность, а также займы выданные, учитываются по амортизированной стоимости, рассчитанной с использованием метода эффективной ставки процента. Резерв под обесценение дебиторской задолженности и займов выданных создается на основе ожидаемых кредитных убытков, а также при наличии информации о том, что контрагент не выполнит свои обязательства по договору. При рассмотрении вопроса об обесценении дебиторской задолженности и займов выданных, Группа принимает во внимание следующие основные факторы: существенные финансовые трудности, испытываемые контрагентом, а также неисполнение обязательств (дефолт) или просрочка оплаты. Сумма резерва представляет собой разницу между балансовой стоимостью актива и приведенной стоимостью ожидаемых потоков денежных средств, рассчитанной путем дисконтирования по первоначальной эффективной ставке процента. Начисление резерва под обесценение дебиторской задолженности и займов выданных признается в консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе в составе прочих операционных расходов. При расчете резерва под обесценение дебиторской задолженности и займов выданных Группа использует упрощенный подход к расчету ожидаемых кредитных убытков и рассчитывает убытки за весь период действия финансового актива.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ

Прекращение признания финансовых активов. Группа прекращает признание финансовых активов, (а) когда эти активы погашены или срок действия прав на потоки денежных средств, связанных с этими активами, истек, или (б) Группа передала права на потоки денежных средств от финансовых активов или заключила соглашение о передаче, и при этом (i) также передала практически все риски и вознаграждения, связанные с владением этими активами, или (ii) не передала и не сохранила практически все риски и вознаграждения, связанные с владением этими активами, но утратила право контроля в отношении данных активов. Контроль сохраняется в том случае, если контрагент не имеет практической возможности продать несвязанной третьей стороне весь рассматриваемый актив без необходимости налагать дополнительные ограничения на такую продажу.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Финансовые обязательства

Торговая и прочая кредиторская задолженность. Торговая и прочая кредиторская задолженность начисляется по факту исполнения контрагентом своих договорных обязательств и учитывается по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной ставки процента.

Кредиты и займы. Кредиты и займы первоначально признаются по стоимости поступлений, за вычетом затрат по сделке. В последующих периодах кредиты и займы отражаются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной ставки процента; разница между суммой первоначального признания и суммой к погашению отражается как процентные расходы в течение срока использования заемных средств. В состав кредитов и займов так же входят услуги регрессного факторинга, оказываемые банком. Сумма, полученная по договорам факторинга от банка, признается в составе кредитов и займов и при получении подтверждения от банка, что дебиторская задолженность была оплачена контрагентом, зачитывается с этой дебиторской задолженностью.

Прекращение признания финансовых обязательств. Группа прекращает признание финансовых обязательств в случае исполнения, передачи прав, отмены или истечения срока действия соответствующего обязательства. При замене одного существующего финансового обязательства другим обязательством перед тем же кредитором, на существенно отличных условиях, или в случае внесения существенных изменений в условия существующего обязательства, первоначальное обязательство снимается с учета, а новое обязательство отражается в учете с признанием разницы в балансовой стоимости обязательств в консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе.

Признание доходов и расходов. Доходы и расходы признаются методом начисления в тот момент, когда они были понесены. Признание сумм доходов и расходов разделено по следующим категориям:

Выручка по договорам с покупателями. Основную выручку Группа получает как оптовый продавец товаров (как правило, крупным торговым сетям). Группа признаёт выручку, когда контроль над товаром или услугой передаётся покупателю. Сумма признаваемой выручки представляет собой плату, которую Группа ожидает получить в обмен на товары или услуги за вычетом скидок, предоставляемых покупателям. У Группы отсутствуют контрактные обязательства. Сумма возмещения не содержит значительного финансового компонента, поскольку условия платежа по всем контрактам составляют менее одного года. Оплата за товар должна быть произведена как в момент передачи товара или оказания услуги, так до или после этого момента. Помимо продажи товаров, Группа получает выручку от оказания логистических услуг и от сдачи инвестиционной недвижимости в аренду, рекламные услуги (услуги по продвижению товара).

Себестоимость. Себестоимость включает стоимость приобретения товаров и прочие расходы, понесённые для приведения товаров в состояние готовности для продажи (например, доставка до склада и прочие транспортно-заготовительные расходы, такие расходы распределяются ежемесячно пропорционально, на себестоимость проданных товаров). Расходы по себестоимости также включают в себя расходы по хранению, аренде, зарплату персонала, оказывающего логистические услуги и прочие расходы.

Процентные доходы и расходы. Процентные доходы и расходы признаются на пропорционально-временной основе с использованием метода эффективной процентной ставки.

Коммерческие расходы. Коммерческие расходы включают расходы, связанные с ведением коммерческой деятельности, привлечению покупателей и заключением договоров с поставщиками.

Общие и административные расходы. Административные и общехозяйственные расходы включают расходы, связанные с управлением Группой компаний, не включенные в коммерческие расходы.

Вознаграждения работникам. Начисление заработной платы, взносов в Пенсионный фонд РФ и фонды социального и медицинского страхования, оплачиваемого ежегодного отпуска и отпуска по болезни, премий, а также неденежных льгот, проводится в том периоде, когда услуги, определяющие данные виды вознаграждения, были оказаны сотрудниками Группы. Группа производит отчисления в Пенсионный фонд РФ за своих работников. Группа не имеет каких-либо правовых или вытекающих из сложившейся деловой практики обязательств по выплате пенсий или аналогичных выплат, сверх платежей по государственному плану с установленными взносами.

Связанные стороны. Стороны обычно считаются связанными, если они находятся под общим контролем и не входят в периметр комбинации, или одна из сторон имеет возможность контролировать другую сторону, или может оказывать значительное влияние на принимаемые ею решения по вопросам финансово-хозяйственной деятельности или осуществлять над ней совместный контроль. При решении

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

вопроса о том, являются ли стороны связанными, принимается во внимание характер взаимоотношений сторон, а не только их юридическая форма.

Налог на прибыль. Налог на прибыль учитывается в консолидированной финансовой отчетности в соответствии с действующим законодательством. Расходы по налогу на прибыль в консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе за период состоят из текущего и отложенного налога на прибыль. Текущий налог на прибыль рассчитывается на основании налогооблагаемой прибыли за период на основании ставки налога на прибыль, действующей на отчетную дату. Отложенный налог на прибыль рассчитывается балансовым методом.

Отложенные активы по налогу на прибыль отражаются с учетом всех временных разниц, уменьшающих налогооблагаемую базу, неиспользованные налоговые активы и обязательства переносятся в той мере, в которой существует вероятность получения в будущем налогооблагаемой прибыли, против которой могут быть зачтены эти временные разницы, уменьшающие налогооблагаемую базу или нереализованные налоговые активы и непогашенные обязательства к переносу, кроме случаев, когда связанный с временной разницей актив по отложенному налогу на прибыль возникает в результате первоначального отражения актива или обязательства по операции, которая не представляет собой объединение бизнесов и на момент осуществления не влияет на бухгалтерскую и налогооблагаемую прибыль или убыток.

Балансовая стоимость отложенных активов по налогу на прибыль анализируется на каждую отчетную дату и уменьшается пропорционально вероятности неполучения в будущем налогооблагаемой прибыли в объеме, достаточном для их полного или частичного использования. Отложенные активы и обязательства по налогу на прибыль оцениваются по ставкам налогообложения, которые должны будут применяться в течение периода реализации актива или урегулирования обязательства, исходя из ставок налогообложения (и налогового законодательства), которые полностью или преимущественно вступили в силу на отчетную дату.

Обязательства по отложенному налогу на прибыль признаются для всех налогооблагаемых временных разниц кроме случаев, когда срок использования временных разниц может контролироваться, и велика вероятность того, что временная разница не будет использована в обозримом будущем.

Отложенный налог признается как расход или доход в консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, кроме тех случаев, когда он относится к статьям, отражаемым непосредственно в статьях собственного капитала; в таких случаях отложенный налог также отражается в статьях собственного капитала.

Операции в иностранной валюте. Операции, выраженные в валютах, отличных от функциональной валюты, переводятся в функциональную валюту с использованием обменных курсов, преобладающих на даты операций. Курсовые разницы, возникающие в результате таких операций, а также в результате пересчета монетарных активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте по курсу на конец периода, признаются в прибыли или убытке. Прибыли и убытки от курсовых разниц представляются в консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе на нетто-основе в составе финансовых доходов или расходов. Пересчет по обменным курсам на конец года не применяется к неденежным статьям, оцениваемым по первоначальной стоимости.

Неденежные статьи, оцениваемые по справедливой стоимости в иностранной валюте, пересчитываются с использованием обменных курсов, которые действовали на дату оценки справедливой стоимости. Влияние курсовых разниц на неденежные статьи, оцениваемые по справедливой стоимости в иностранной валюте, отражается как часть прибыли или убытка от переоценки по справедливой стоимости.

Сегментная отчетность. Операционные сегменты раскрываются в соответствии с внутренней отчетностью, которую анализирует Руководство Группы, ответственное за принятие управленческих решений. Руководство Группы ответственно за распределение ресурсов и оценку результатов операционных сегментов. Руководство Группы определило операционные сегменты по географическому признаку: Дальний Восток, Урал и Сибирь в соответствии с критериями согласно МСФО 8 «Операционные сегменты», (см. Примечание 25 «Сегментная отчетность»).

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

5. СУЩЕСТВЕННЫЕ СУЖДЕНИЯ И ДОПУЩЕНИЯ РУКОВОДСТВА

Группа использует расчетные оценки и допущения, которые воздействуют на отражаемые в консолидированной финансовой отчетности суммы и на балансовую стоимость активов и обязательств в следующем финансовом году. Расчетные оценки и суждения постоянно анализируются на основе прошлого опыта и других факторов, в том числе, исходя из ожиданий относительно будущих событий, которые считаются обоснованными в сложившихся обстоятельствах. В процессе применения учетной политики Руководство Группы также использует профессиональные суждения, за исключением связанных с расчетными оценками. Профессиональные суждения, которые оказывают наиболее значительное влияние на суммы, отраженные в консолидированной финансовой отчетности, и расчетные оценки, которые могут привести к необходимости существенной корректировки балансовой стоимости активов и обязательств в течение следующего финансового года, включают следующие:

Сроки полезного использования основных средств. Оценка срока полезного использования основных средств производилась с применением профессионального суждения на основе имеющегося опыта в отношении аналогичных активов. Будущие экономические выгоды, связанные с этими активами, в основном, будут получены в результате их использования. Однако, другие факторы, такие как устаревание с технологической или коммерческой точки зрения, а также износ офисного и прочего оборудования, часто приводят к уменьшению экономических выгод, связанных с этими активами. Руководство Группы оценивает оставшийся срок полезного использования основных средств, исходя из текущего технического состояния активов и с учетом расчетного периода, в течение которого данные активы будут приносить Группе экономические выгоды. При этом во внимание принимаются следующие основные факторы: (а) ожидаемый срок использования активов; (б) ожидаемый физический износ офисного и прочего оборудования, который зависит от эксплуатационных характеристик и регламента технического обслуживания; и (в) моральный износ оборудования с технологической и коммерческой точки зрения в результате изменения рыночных условий.

Обесценение активов. Резерв под обесценение финансовых активов определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника, а также на основе оценки вероятности погашения долга полностью или частично. Группа применяет упрощенный подход в признании кредитных убытков за весь срок действия финансового актива. В отношении дебиторской задолженности и займов выданных Группа проводит исторический анализ начисления резервов по сомнительной дебиторской задолженности и займов выданных, а также анализирует списание дебиторской задолженности и займов выданных напрямую через прибыль или убыток.

Балансовая стоимость прочих активов Группы пересматривается на предмет наличия признаков обесценения с использованием модели будущих дисконтированных потоков. Данная модель требует большого количества оценок и допущений относительно параметров, заложенных в неё и в силу данных обстоятельств, данные оценки могут отличаться от будущих фактических результатов деятельности.

Текущие налоги. Российское налоговое и валютное законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Интерпретация налогового законодательства налоговыми органами применительно к операциям и деятельности компаний Группы может не совпадать с мнением Руководства Группы. Как следствие, налоговые органы могут предъявить претензии по сделкам и начислить компаниям Группы значительные дополнительные налоги, пени и штрафы. Проверки со стороны налоговых органов на предмет наличия налоговых обязательств могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверки могут быть подвергнуты и более ранние периоды. По состоянию на 31 декабря 2025 года Руководство считает, что придерживается адекватной интерпретации соответствующего законодательства, и позиция Группы в отношении налоговых и валютных вопросов будет поддержана (также см. Примечание 26 «Условные и договорные обязательства»).

Признание отложенного актива по налогу на прибыль. Чистый отложенный налоговый актив представляет собой налоги на прибыль, возмещаемые посредством будущих вычетов из налогооблагаемой прибыли и отражается в консолидированном отчете о финансовом положении. Отложенные активы по налогу на прибыль признаются только в той степени, в которой вероятна реализация соответствующего налогового актива. При оценке будущей налогооблагаемой прибыли и вероятной суммы налоговых активов Руководство вырабатывает суждения и применяет оценки, основанные на налогооблагаемой прибыли, полученной за последние три года, и на будущих доходах, которые ожидается получить при определенных обстоятельствах.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Аренда. Активы в форме права пользования амортизируются в течение предполагаемого срока аренды, который рассчитывается на основе срока аренды, указанного в договоре аренды.

При определении сумм обязательств по новым или модифицированным договорам аренды необходимо применение суждения для оценки срока аренды. Группа принимает во внимание опционы на продление, в исполнении которых имеет разумную уверенность, а также опционы на досрочное расторжение, которыми Группа с разумной уверенностью не воспользуется.

Операции со связанными сторонами. Группа заключает сделки со связанными сторонами в рамках обычной хозяйственной деятельности. Связанные стороны могут заключать сделки, включая соответствующие сроки, условия и суммы, которые не могут осуществляться между несвязанными сторонами и наоборот. Если активный рынок по таким операциям отсутствует, применяется суждение, чтобы определить, осуществляется ли ценообразование по сделке по рыночным или нерыночным процентным ставкам. Суждение основывается на ценообразовании по аналогичным сделкам между несвязанными сторонами и на анализе эффективной ставки процента.

6. НОВЫЕ И ПЕРЕСМОТРЕННЫЕ МСФО

Перечисленные ниже изменения стандартов стали обязательными с 1 января 2025 г., но не оказали существенного влияния на Группу.

Отсутствие возможности обмена валют – Поправки к МСФО (IAS) 21 «Влияние изменений валютных курсов» (выпущены 15 августа 2023 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2025 г. или после этой даты).

Ряд новых стандартов и поправок к стандартам еще не вступили в силу по состоянию на 31 декабря 2025 г. и не были приняты Группой досрочно:

Поправки к МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IAS) 28 – «Продажа или взнос активов в сделках между инвестором и его ассоциированной организацией или совместным предприятием» (выпущены 11 сентября 2014 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся с даты, которая будет определена Советом по МСФО, или после этой даты).

МСФО (IFRS) 18 «Представление и раскрытие информации в финансовой отчетности» (выпущен 9 апреля 2024 г. и вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2027 г. или после этой даты).

МСФО (IFRS) 19 «Дочерние организации без обязанности отчитываться публично: раскрытие информации» (выпущен 9 мая 2024 г. и вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2027 г. или после этой даты).

Поправки к положениям о классификации и оценке финансовых инструментов – Поправки к МСФО (IFRS) 9 и МСФО (IFRS) 7 (выпущены 30 мая 2024 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2026 г. или после этой даты).

Ежегодные усовершенствования МСФО – Поправки к МСФО (IFRS) 1, МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9, МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IAS) 7 (выпущены 18 июля 2024 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2026 г. или после этой даты).

Поправки к МСФО (IFRS) 9 и МСФО (IFRS) 7: Договоры в отношении электроэнергии, зависящей от природы (выпущены 18 декабря 2024 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2026 г. или после этой даты).

Поправки к МСФО для малых и средних организаций (выпущены 27 февраля 2025 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2027 г. или после этой даты).

В настоящее время Группа оценивает применимость новых стандартов или изменений в международных стандартах финансовой отчетности, их влияние на консолидированную финансовую отчетность и сроки их применения Группой. Ожидается, что данные новые стандарты и разъяснения существенно не повлияют на консолидированную финансовую отчетность.

Группа компаний Эй-Пи Трейд
 Консолидированная финансовая отчётность за год,
 закончившийся 31 декабря 2025 года
 (Все суммы приведены в тыс. руб., если не указано иное)

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ

7. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА И ИНВЕСТИЦИОННАЯ НЕДВИЖИМОСТЬ

	Недвижимость и земля	Офисное оборудование и неотделимые улучшения	Машины и оборудова- ние	Транспортные средства	Прочие основные средства	Незавершен- ное строительство	Инвестицион- ная недвижимость	Итого
Первоначальная стоимость на 31 декабря 2024 года	2 112 911	112 750	973 153	24 748	184 104	9 132	1 197 249	4 614 047
Поступления	-	-	-	-	-	180 959	-	180 959
Выбытие	(485)	(2 707)	(58 146)	(238)	(27 892)	(937)	(106 643)	(197 048)
Перевод между категориями	(2 858)	54 438	18 793	24 192	22 274	(153 419)	44 853	8 273
Перевод из активов в форме права пользования	-	-	2 574	28 875	-	-	-	31 449
Переоценка инвестиционной недвижимости	-	-	-	-	-	-	122 788	122 788
Первоначальная / справедливая стоимость на 31 декабря 2025 года	2 109 568	164 481	936 374	77 577	178 485	35 734	1 258 247	4 760 468
Амортизация, накопленная на 31 декабря 2024 года	(329 958)	(47 133)	(473 970)	(5 341)	(28 071)	-	-	(884 472)
Начисление	(85 383)	(17 082)	(133 699)	(6 864)	(23 564)	-	-	(266 592)
Выбытие	368	2 399	33 224	64	3 478	-	-	39 533
Перевод из активов в форме права пользования	-	-	(1 648)	(10 871)	-	-	-	(12 518)
Амортизация, накопленная на 31 декабря 2025 года	(414 973)	(61 816)	(576 093)	(23 012)	(48 156)	-	-	(1 124 051)
Балансовая стоимость на 31 декабря 2024 года	1 782 954	65 617	499 184	19 406	156 032	9 132	1 197 249	3 729 572
Балансовая стоимость на 31 декабря 2025 года	1 694 595	102 665	360 281	54 566	130 329	35 734	1 258 247	3 636 417

Группа компаний Эй-Пи Трейд
 Консолидированная финансовая отчётность за год,
 закончившийся 31 декабря 2025 года
 (Все суммы приведены в тыс. руб., если не указано иное)

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ

	Недвижимость и земля	Офисное оборудование и неотделимые улучшения	Машины и оборудова- ние	Транспортные средства	Прочие основные средства	Незавершен- ное строительство	Инвестицион- ная недвижимость	Итого
Первоначальная стоимость на 01 января 2024 года	2 275 237	102 917	887 344	33 235	56 042	25 123	823 854	4 203 752
Поступления	95 063	10 682	22 546	1 670	31 254	193 295	14 401	368 911
Выбытие	-	(11 485)	(29 784)	(10 219)	(3 024)	-	-	(54 512)
Перевод между категориями	(257 389)	10 636	57 490	62	99 832	(209 286)	298 595	-
Перевод из активов в форме права пользования	-	-	35 557	-	-	-	-	35 557
Переоценка инвестиционной недвижимости	-	-	-	-	-	-	60 399	60 399
Первоначальная / справедливая стоимость на 31 декабря 2024 года	2 112 911	112 750	973 153	24 748	184 104	9 132	1 197 249	4 614 047
Амортизация, накопленная на 01 января 2024 года	(251 464)	(35 832)	(341 059)	(3 019)	(15 939)	-	-	(647 312)
Начисление	(84 887)	(18 964)	(134 552)	(4 620)	(14 722)	-	-	(257 744)
Выбытие	6 394	7 663	21 696	2 297	2 589	-	-	40 640
Перевод из активов в форме права пользования	-	-	(20 056)	-	-	-	-	(20 056)
Амортизация, накопленная на 31 декабря 2024 года	(329 958)	(47 133)	(473 970)	(5 341)	(28 071)	-	-	(884 472)
Балансовая стоимость на 01 января 2024 года	2 023 773	67 085	546 285	30 216	40 103	25 123	823 854	3 556 439
Балансовая стоимость на 31 декабря 2024 года	1 782 954	65 617	499 184	19 406	156 032	9 132	1 197 249	3 729 572

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Часть основных средств на 31 декабря 2025, 31 декабря 2024 и 01 января 2024 года находится в залоге по договорам кредитов и займов (см. Примечание 14 «Кредиты и займы и обязательства по аренде»).

По состоянию на 31 декабря 2025, 31 декабря 2024 и 01 января 2024 года руководство Группы пришло к заключению об отсутствии индикаторов обесценения основных средств подразделений, генерирующих денежные средства.

Инвестиционная недвижимость Группы представлена офисными, торговыми и складскими зданиями, а также земельными участками, расположенными под этими зданиями. Для расчета справедливой стоимости применялись следующие подходы:

- земельные участки – сравнительный подход – метод сравнения продаж;
- здания – доходный подход – метод дисконтирования денежных потоков, т.к. здания сдаются в аренду. При этом, в рамках доходного подхода определялась стоимость всего объекта (земельный участок плюс здание). Стоимость зданий определялась исключением из стоимости всего объекта стоимости земельного участка. Также при расчете стоимости доходным подходом учитывались действующие долгосрочные договоры аренды (со сроком аренды более 11 месяцев).

По состоянию на 31 декабря 2025, 31 декабря 2024 и 01 января 2024 года справедливая стоимость инвестиционной недвижимости была определена внешними независимыми экспертами по оценке недвижимости, имеющими надлежащую признанную профессиональную квалификацию и недавний опыт оценки данной категории недвижимости в данном местоположении. Независимые эксперты по оценке проводят оценку справедливой стоимости портфеля инвестиционной недвижимости Группы каждый год.

Оценка справедливой стоимости объектов инвестиционной недвижимости составляет 1 003 396 тыс. руб. на 31 декабря 2025 года (944 913 тыс. руб. на 31 декабря 2024 года и 666 967 тыс. руб. на 01 января 2024 года), оценка справедливой стоимости земельных участков составляет 254 850 тыс. руб. на 31 декабря 2025 года (252 336 тыс. руб. на 31 декабря 2024 года и 156 887 тыс. руб. на 01 января 2024 года).

Изменения справедливой стоимости признаются в составе прибыли или убытка и за 2025 год составляют 122 638 тыс. руб. (60 933 тыс. руб. за 2024 год).

8. АКТИВЫ В ФОРМЕ ПРАВА ПОЛЬЗОВАНИЯ

Активы в форме права пользования представляют собой офисные и складские помещения со сроками аренды, которые заканчиваются в период с 2025 по 2035 год, договоры аренды земельных участков для собственной недвижимости сроком до 2071 года, а также договоры аренды автомобилей сроком до 2026 года с возможностью пролонгации.

Изменение балансовой стоимости активов в форме права пользования представлено ниже.

	Недвижимость и земля	Транспортные средства, машины и оборудования	Итого
Первоначальная стоимость на 01 января 2024 года	1 991 128	159 723	2 150 851
Поступления, в т.ч. модификация аренды	356 018	-	356 018
Выбытие	(334 914)	(47 947)	(382 861)
Первоначальная стоимость на 31 декабря 2024 года	2 012 233	111 776	2 124 009
Поступления, в т.ч. модификация аренды	504 784	-	504 784
Выбытие	(442 492)	-	(442 492)
Первоначальная стоимость на 31 декабря 2025 года	2 074 525	111 776	2 186 301
Амортизация, накопленная на 01 января 2024 года	(759 063)	(56 247)	(815 310)
Начисление	(453 288)	(26 755)	(480 043)
Выбытие	90 153	32 135	122 288
Амортизация, накопленная на 31 декабря 2024 года	(1 122 199)	(50 866)	(1 173 065)
Начисление	(496 450)	(18 845)	(515 295)
Выбытие	446 947	-	446 947
Амортизация, накопленная на 31 декабря 2025 года	(1 171 702)	(69 711)	(1 241 413)
Балансовая стоимость на 01 января 2024 года	1 232 065	103 476	1 335 541
Балансовая стоимость на 31 декабря 2024 года	890 034	60 910	950 944
Балансовая стоимость на 31 декабря 2025 года	902 823	42 065	944 888

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

9. ЗАПАСЫ

	31 декабря 2025 года	31 декабря 2024 года	01 января 2024 года
Товары для перепродажи	4 920 507	5 419 357	4 965 873
Топливо	14 685	11 028	10 333
Прочие материалы	77 481	54 586	86 582
Итого запасы	5 012 673	5 484 971	5 062 788

Товары для перепродажи на 31 декабря 2025 года, 31 декабря 2024 и 01 января 2024 года являются частью обеспечения по кредитным договорам (см. Примечание 14 «Кредиты и займы и обязательства по аренде»).

10. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

	31 декабря 2025 года	31 декабря 2024 года	01 января 2024 года
Торговая дебиторская задолженность	5 104 734	5 477 265	3 961 548
Резерв по торговой дебиторской задолженности	(21 419)	(25 294)	(90 954)
Торговая дебиторская задолженность за вычетом резерва	5 083 315	5 451 972	3 870 594
Прочая дебиторская задолженность	912 382	1 582 276	1 152 813
Резерв по прочей дебиторской задолженности	(27 731)	(26 814)	(35 878)
Прочая дебиторская задолженность за вычетом резерва	884 651	1 555 462	1 116 935
Итого финансовая торговая и прочая дебиторская задолженность	5 967 966	7 007 433	4 987 529
Авансы выданные	381 809	227 577	403 551
Обесценение авансов выданных	(4 557)	(3 998)	(836)
Налоги к возмещению и переплата по налогам, кроме налога на прибыль	9 701	12 304	4 298
Прочие расчёты с персоналом	1 770	6 265	2 871
Переплата по прочим налогам	-	11 881	10 889
Итого нефинансовая торговая и прочая дебиторская задолженность	388 723	254 027	420 773
Итого	6 356 689	7 261 461	5 408 302

В составе торговой и прочей дебиторской задолженности отражена задолженность связанных сторон (Примечание 28 «Связанные стороны»).

Изменение резерва под ожидаемые кредитные убытки за период отражено в таблице ниже:

	Торговая дебиторская задолженность	Прочая дебиторская задолженность
Резерв на 01 января 2024 года	(90 954)	(35 878)
Восстановление резерва	59 639	7 462
Суммы, списанные за счет резерва	6 023	1 602
Резерв на 31 декабря 2024 года	(25 292)	(26 814)
Восстановление резерва	3 873	
Начисление резерва	-	(917)
Резерв на 31 декабря 2025 года	(21 419)	(27 731)

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

11. ЗАЙМЫ ВЫДАННЫЕ

	Процентная ставка	Период погашения	31 декабря 2025 года	31 декабря 2024 года	01 января 2024 года
Долгосрочные займы выданные					
Займы, выданные юридическим лицам	От 21% до 24%	2027 / 2029	-	558 268	242 403
Итого долгосрочные займы выданные			-	558 268	242 403
Краткосрочные займы выданные					
Займы, выданные юридическим лицам	От 21% до 24%	2026	1 760 897	176 578	280 273
Проценты по займам выданным	От 21% до 24%	2026	182 072	164 710	151 881
Займы, выданные персоналу	От 0% до 11%	2026	-	1 210	2 018
Итого краткосрочные займы выданные			1 942 969	342 499	434 172
Итого займы выданные			1 942 969	900 767	676 575

В составе займов выданных отражена задолженность связанных сторон (Примечание 28 «Связанные стороны»).

Изменение резерва под ожидаемые кредитные убытки за период отражено в таблице ниже.

	Займы выданные
Резерв под обесценение на 01 января 2024	(3 488)
Восстановление	2 164
Суммы, списанные за счет резерва	24
Резерв под обесценение на 31 декабря 2024	(1 300)
Резерв под обесценение на 31 декабря 2025	(1 300)

12. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

	31 декабря 2025 года	31 декабря 2024 года	01 января 2024 года
Срочные депозиты менее трех месяцев	4 618	12 340	392 450
Денежные средства, ограниченные в использовании	-	-	180 000
Остатки на банковских счетах	55 039	106 766	92 344
Денежные средства в кассе	743	210	338
Денежные средства в пути	-	58	33
Прочие эквиваленты денежных средств	-	-	372
Итого	60 400	119 374	665 537

Все денежные средства Группы номинированы в рублях.

По состоянию на 01 января 2024 года у Группы имеются денежные средства, ограниченные в использовании. В сентябре 2023 года был открыт аккредитив в ПАО «Сбербанк» под договор на приобретение объектов недвижимого имущества. Аккредитив был закрыт в январе 2024 года.

Все остатки на счетах в банках, срочные банковские депозиты не просрочены и не подлежат обесценению.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

13. КАПИТАЛ

13.1 Уставный капитал

В течение 2024 года проходили сделки по выкупу ООО «Эй-Пи Трейд» долей Владимирова Ю.М. (на общую сумму 330 000 тыс. руб.) и Брезденюка П.Б. (на сумму 33 922 тыс. руб.) в Компаниях Группы.

В сентябре 2025 года Компания приобрела 4,6% доли в ООО «Ист Лоджистикал Системс» у Владимирова Ю.М. Сумма сделки составила 49 001 тыс. руб.

Уставные капиталы каждой компании, входящей в периметр консолидации представлены ниже:

	Уставный капитал на 31 декабря 2025 года	Уставный капитал на 31 декабря 2024 года	Уставный капитал на 01 января 2024 года
ООО «Эй-Пи Трейд»	10	10	10
ООО «СДС Дистрибуция»	-	10	10
Итого	10	20	20

На 01 января и 31 декабря 2024 года уставный капитал Группы в комбинированной и консолидированной финансовой отчетности складывается из уставных капиталов компаний, входящих в периметр Группы и руководство над которыми осуществляет единая конечная контролирующая сторона.

13.2. Неконтролирующая доля участия (НДУ)

Неконтролирующие доли участия на отчетную дату представлены дочерними обществами: ООО «Ист Лоджистикал Системс» и ООО «Русский Отдых».

В декабре 2024 года Компания приобрела 4% доли в ООО «Ист Лоджистикал Системс» у Брезденюк П.Б. Сумма сделки составила 33 922 тыс. руб.

Ниже представлена расшифровка по неконтролирующей доли участия:

Наименование дочернего предприятия	Эффективная доля НДУ на 31 декабря 2025 года	Совокупный доход/ (расход) за 2025 год, тыс. руб.	Совокупный доход/ (расход) за 2025 год, относимый на НДУ, тыс. руб.
ООО «Ист Лоджистикал Системс»	13%	263 128	34 206
ООО «Русский Отдых»	49%	(34 690)	(16 998)
Итого		228 438	17 208

Наименование дочернего предприятия	Эффективная доля НДУ на 31 декабря 2024 года	Совокупный доход/ (расход) за 2024 год, тыс. руб.	Совокупный доход/ (расход) за 2024 год, относимый на НДУ, тыс. руб.
ООО «Ист Лоджистикал Системс»	13%	298 094	38 752
ООО «Русский Отдых»	49%	(59 345)	(29 079)
Итого		238 750	9 673

Группа компаний Эй-Пи Трейд
 Консолидированная финансовая отчетность за год,
 закончившийся 31 декабря 2025 года
 (Все суммы приведены в тыс. руб., если не указано иное)

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

14. КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО АРЕНДЕ

	Процентная ставка	Период погашения	Задолженность по кредиту или займу на 31 декабря 2025 года	Задолженность по процентам на 31 декабря 2025 года
Долгосрочные кредиты и займы				
Обеспеченные банковские кредитные линии	18,70% - 20,00%	2028	1 999 937	-
Обеспеченные банковские кредитные линии	Ключевая ставка + 1,76%	2028	106 780	-
Долгосрочные обязательства по аренде	от 8,58% до 29,84%	2027-2071	447 837	-
Итого долгосрочные кредиты и займы			2 554 554	-
Краткосрочные кредиты и займы				
Обеспеченные банковские кредитные линии	18,70% - 20,00%	2026	1 282 872	10 325
Обеспеченные банковские кредитные линии	Ключевая ставка + 1,76% - 2,50%	2026	4 443 126	16 542
Краткосрочные займы полученные	10,00% - 16,00%	2026	17 000	221
Цифровые финансовые активы	26,00%	2026	9 032	-
Биржевые облигации №БО-01-001Р	Определяется эмитентом по каждому купонному доходу	2026	300 000	1 092
Финансовые обязательства по факторингу	-	2026	735 242	-
Краткосрочные обязательства по аренде	от 8,58% до 29,84%	2026	428 478	-
Итого краткосрочные кредиты и займы			7 215 750	28 180
Итого			9 798 484	28 180

Группа компаний Эй-Пи Трейд
 Консолидированная финансовая отчетность за год,
 закончившийся 31 декабря 2025 года
 (Все суммы приведены в тыс. руб., если не указано иное)

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

	Процентная ставка	Период погашения	Задолженность по кредиту или займу на 31 декабря 2024 года	Задолженность по процентам на 31 декабря 2024 года
Долгосрочные кредиты и займы				
Обеспеченная банковская кредитная линия	Ключевая ставка + 1,76% - 1,90%	2028	667 797	-
Долгосрочные займы полученные	10%	2026	17 000	-
Биржевые облигации №БО-01-001Р	Определяется эмитентом по каждому купонному периоду		293 644	-
Долгосрочные обязательства по аренде	от 10% до 16,82%		245 462	-
Итого долгосрочные кредиты и займы			1 223 903	-
Краткосрочные кредиты и займы				
Обеспеченные банковские кредитные линии	8,9% - 24%	2025	905 828	10 992
Обеспеченные банковские кредитные линии	Ключевая ставка + 1,76% - 2,5%	2025	5 461 017	18 311
Необеспеченная банковская кредитная линия	от 9,52% до 17,65%	2025	576 743	2 510
Необеспеченная банковская кредитная линия	Ключевая ставка + 1,76% - 2,20%	2025	492 311	2 710
Краткосрочные займы полученные	24%		30 000	79
Проценты по долгосрочным займам полученным	10% - 24%	2025	-	224
Цифровые финансовые активы	25,75%	2025	30 862	-
Финансовые обязательства по факторингу	-	2025	1 024 876	-
Краткосрочные обязательства по аренде	от 8,55% до 16,82%	2025	686 969	-
Проценты к погашению по биржевым облигациям	Определяется эмитентом по каждому купонному периоду	2025	-	312
Итого краткосрочные кредиты и займы			9 208 606	35 137
Итого			10 467 647	10 467 647

Группа компаний Эй-Пи Трейд
 Консолидированная финансовая отчётность за год,
 закончившийся 31 декабря 2025 года
 (Все суммы приведены в тыс. руб., если не указано иное)

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ

	Процентная ставка	Период погашения	Задолженность по кредиту или займу на 01 января 2024 года	Задолженность по процентам на 01 января 2024 года
Долгосрочные кредиты и займы				
Обеспеченные банковские кредиты	От 8,90% до 16,75%	2025	152 000	-
Обеспеченная банковская кредитная линия	18,60%	2026	247 467	-
Обеспеченная банковская кредитная линия	Ключевая ставка + 1,76% - 1,90%	2025-2028	528 813	--
Долгосрочные займы полученные	10%	2026	22 800	-
Биржевые облигации №БО-01-001Р	Определяется эмитентом по каждому купонному периоду	2026	290 632	-
Долгосрочные обязательства по аренде	от 8,55% до 9,75%	2025-2069	867 198	-
Итого долгосрочные кредиты и займы			2 108 910	-
Краткосрочные кредиты и займы				
Обеспеченные банковские кредиты	8,9% - 9,52%	2024	254 643	365
Обеспеченные банковские кредитные линии	9,15% - 18,6%	2024	883 024	2 395
Обеспеченные банковские кредитные линии	Ключевая ставка + 1,76% - 3,3%	2024	4 922 864	13 909
Необеспеченная банковская кредитная линия	9,15%	2024	335 683	1 319
Краткосрочные займы полученные	От 0% до 10%	2024	112	187
Финансовые обязательства по факторингу	-	2024	785 555	-
Краткосрочные обязательства по аренде	от 8,55% до 9,75%	2024	475 821	-
Проценты к погашению по долгосрочному кредиту	8,90%	2024	-	113
Итого краткосрочные кредиты и займы			7 657 702	18 288
Итого			9 784 900	9 784 900

Группа компаний Эй-Пи-Пи Трейд
 Консолидированная финансовая отчётность за год,
 закончившийся 31 декабря 2025 года
 (Все суммы приведены в тыс. руб., если не указано иное)

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ

	Кредиты и займы	Обязательства по финансовой аренде	Факторинг	Итого
на 31 декабря 2024 года	8 510 340	932 431	1 024 876	10 467 647
Получение денежных средств	21 948 546	-	5 231 871	27 180 417
Выплата денежных средств	(22 272 474)	(527 092)	(5 521 505)	(28 321 071)
Оплата процентов	(1 844 301)	(165 970)	-	(2 010 271)
Начисление процентов и комиссий	1 844 816	165 970	-	2 010 786
Поступление новых договоров аренды	-	467 320	-	467 320
Выбытие договоров аренды	-	(33 808)	-	(33 808)
Прочие неденежные операции	-	37 464	-	37 464
на 31 декабря 2025 года	8 186 927	876 315	735 242	9 798 484

	Кредиты и займы	Обязательства по финансовой аренде	Факторинг	Итого
на 01 января 2024 года	7 656 327	1 343 019	785 555	9 784 900
Получение денежных средств	20 737 878	-	6 189 923	26 927 801
Выплата денежных средств	(19 903 617)	(490 083)	(5 949 113)	(26 342 812)
Оплата процентов	(1 591 064)	(134 737)	-	(1 725 801)
Начисление процентов и комиссий	1 612 188	134 737	-	1 746 925
Поступление новых договоров аренды, в т.ч. модификация аренды	-	356 079	-	356 079
Выбытие договоров аренды	-	(248 718)	-	(248 718)
Прочие неденежные операции	(1 372)	(27 866)	(1 489)	(30 727)
на 31 декабря 2024 года	8 510 340	932 431	1 024 876	10 467 647

В 2025 году Группой были выпущены долговые цифровые финансовые активы (ЦФА) на площадке ПАО «Сбербанк» номинальной стоимостью 9 031 тыс. руб. (в 2024 год: ЦФА номинальной стоимостью 50 000 тыс. руб. и 30 862 тыс. руб. на площадке АО «Альфа-Банк»). Дополнительный доход погашается в дату погашения ЦФА. В 2025 году долговой ЦФА в размере 30 862 тыс. руб. (в 2024 году: 50 000 тыс. руб.) был полностью погашен.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

15. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

	31 декабря 2025 года	31 декабря 2024 года	01 января 2024 года
Торговая кредиторская задолженность	2 832 872	2 815 753	2 424 269
Прочая кредиторская задолженность	983 077	1 333 670	746 587
Итого финансовая кредиторская задолженность	3 815 949	4 149 423	3 170 856
Авансы полученные	13 804	32 405	27 341
Задолженность перед персоналом	172 693	299 314	243 715
Задолженность по НДС	497 699	416 202	269 918
Задолженность по прочим налогам	120 467	113 292	93 664
Прочая кредиторская задолженность	577	701	827
Итого нефинансовая кредиторская задолженность	805 240	861 913	735 465
Итого	4 621 189	5 011 336	3 906 320

16. ВЫРУЧКА

	2025 год	2024 год
Оптовая торговля	35 105 811	36 355 697
Рекламные услуги	3 397 556	3 046 882
Логистические услуги	2 377 268	1 845 056
Услуги по предоставлению имущества в аренду	258 856	256 286
Прочая выручка	40 266	18 310
Итого	41 179 757	41 522 231

17. СЕБЕСТОИМОСТЬ ПРОДАЖ

	2025 год	2024 год
Себестоимость товара	29 664 273	30 842 658
Заработная плата	1 352 066	1 069 574
Амортизация основных средств, нематериальных активов и активов в форме права пользования	226 893	308 277
Прочее	179 321	128 716
Итого	31 422 553	32 349 225

18. КОММЕРЧЕСКИЕ РАСХОДЫ

	2025 год	2024 год
Заработная плата	2 820 523	2 764 026
Услуги по доставке товара	892 723	1 234 218
Амортизация активов в форме права пользования	512 676	291 330
Услуги управления	347 150	254 811
Услуги сторонних организаций по разгрузке товара	322 159	234 376
Расходы на хранение товара	261 048	247 779
Содержание транспорта	241 431	250 139
Вспомогательные материалы	241 004	89 188
Ремонт, охрана и коммунальные услуги	137 636	129 479
Прочие расходы по персоналу	97 951	146 827
Амортизация основных средств	54 686	50 033

Группа компаний Эй-Пи Трейд
 Консолидированная финансовая отчетность за год,
 закончившийся 31 декабря 2025 года
 (Все суммы приведены в тыс. руб., если не указано иное)

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

	2025 год	2024 год
Расходы на аренду	21 543	4 530
Амортизация нематериальных активов	57	5 484
Прочее	754 770	399 655
Итого	6 705 357	6 101 875

19. ОБЩИЕ И АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

	2025 год	2024 год
Заработная плата	207 553	256 602
Услуги банков	541 096	447 800
Консультационные, юридические и информационные услуги	141 195	123 546
Услуги управления	89 641	81 531
Амортизация нематериальных активов	3 771	18
Амортизация активов в форме права пользования	2 568	3 539
Амортизация основных средств	1 630	2 743
Прочее	20 482	30 574
Итого	1 007 936	946 353

20. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

	2025 год	2024 год
Прочие доходы		
Доходы от списания и продажи основных средств	101 624	-
Выявленные излишки при инвентаризации	7 850	23 287
Возмещение убытков	7 659	-
Штрафы, пени, неустойки	5 675	4 756
Списание кредиторской задолженности	3 754	1 606
Восстановление резерва под ожидаемые кредитные убытки и обесценение авансов выданных	-	65 914
Активы, полученные безвозмездно	-	451
Прочие доходы	115 015	48 093
Итого прочие доходы	241 577	144 107

	2025 год	2024 год
Прочие расходы		
Расходы от списания и продажи активов	-	275 480
Скидки предоставленные	-	119 596
Резерв под ожидаемые кредитные убытки и обесценение авансов выданных	21 981	-
Штрафы по договорам к уплате	8 787	15 997
Списание невозмещаемого НДС	-	8 448
Прочие операционные расходы	12 812	22 817
Итого прочие расходы	43 580	442 338

21. ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ

	2025 год	2024 год
Проценты к получению	404 890	296 549
Доходы по факторингу	-	1 488
Восстановление резерва по займам выданным	-	2 164
Курсовые и суммовые разницы	-	2 023
Итого	404 890	302 224

Группа компаний Эй-Пи Трейд
 Консолидированная финансовая отчетность за год,
 закончившийся 31 декабря 2025 года
 (Все суммы приведены в тыс. руб., если не указано иное)

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

22. ФИНАНСОВЫЕ РАСХОДЫ

	2025 год	2024 год
Проценты к уплате	1 787 804	1 551 396
Проценты к уплате по аренде	165 970	134 737
Купонная выплата по облигациям	57 012	60 792
Убыток по курсовым разницам	1 400	-
Итого	2 012 186	1 746 925

23. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

	2025 год	2024 год
Текущий налог на прибыль	(199 928)	(118 789)
Отложенный налог на прибыль	(9 336)	(90 689)
Итого расход по налогу на прибыль	(209 264)	(209 478)

	2025 год	2024 год
Прибыль до налогообложения	757 400	453 706
Расчетная сумма расхода по налогу на прибыль по ставке 25% / 20%	(189 350)	(90 741)
Пересчет отложенных налогов в связи с изменением ставки с 20% до 25%	-	(81 786)
Налоговый эффект расходов, не уменьшающих налогооблагаемую базу	(19 914)	(36 951)
Расходы по налогу на прибыль	(209 264)	(209 478)

Движение отложенных налогов представлено в таблице ниже:

	31 декабря 2024 года	Отнесено на счета прибылей и убытков	31 декабря 2025 года
Отложенные налоговые активы			
Основные средства, инвестиционная недвижимость и активы в форме права пользования	100 182	204 572	304 754
Нематериальные активы	318	(318)	-
Запасы	5 622	3 065	8 687
Дебиторская задолженность	57 421	(14 353)	43 068
Кредиторская задолженность	76 085	(32 914)	43 171
Налоговые убытки	21 931	13 660	35 591
Итого отложенные налоговые активы	261 558	173 712	435 270
Сворачивание отложенных налогов	(232 708)	(74 728)	(307 436)
Чистая позиция по отложенным налогам	28 850	98 984	127 834
Отложенные налоговые обязательства			
Основные средства, инвестиционная недвижимость и активы в форме права пользования	500 659	209 613	710 272
Нематериальные активы	5 725	(4 924)	801
Запасы	120	(114)	6
Дебиторская задолженность	24 121	(24 121)	-
Кредиторская задолженность	82	2 594	2 676
Итого отложенные налоговые обязательства	973 252	183 048	713 755
Сворачивание отложенных налогов	(232 708)	(74 728)	(307 436)
Чистая позиция по отложенным налогам	297 999	108 320	406 319
Изменение отложенного налога		(9 336)	

Группа компаний Эй-Пи Трейд
 Консолидированная финансовая отчетность за год,
 закончившийся 31 декабря 2025 года
 (Все суммы приведены в тыс. руб., если не указано иное)

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

	01 января 2024 года	Отнесено на счета прибылей и убытков	31 декабря 2024 года
Отложенные налоговые активы			
Основные средства, инвестиционная недвижимость и активы в форме права пользования	66 225	33 957	100 182
Нематериальные активы	279	39	318
Запасы	4 716	906	5 622
Дебиторская задолженность	38 717	18 704	57 421
Кредиторская задолженность	78 231	2 146	76 085
Налоговые убытки	5 685	16 246	21 931
Итого отложенные налоговые активы	193 853	67 705	261 558
Сворачивание отложенных налогов	(165 787)	(66 921)	(232 708)
Чистая позиция по отложенным налогам	28 066	784	28 850
Отложенные налоговые обязательства			
Основные средства, инвестиционная недвижимость и активы в форме права пользования	373 396	(127 263)	500 659
Нематериальные активы	-	(5 725)	5 725
Запасы	331	211	120
Дебиторская задолженность	37	(24 084)	24 121
Кредиторская задолженность	117	35	82
Итого отложенные налоговые обязательства	373 881	(156 826)	973 252
Сворачивание отложенных налогов	(165 787)	66 921	(232 708)
Чистая позиция по отложенным налогам	208 094	(89 905)	297 999
Изменение отложенного налога		90 689	

24. СЕГМЕНТАНАЯ ОТЧЕТНОСТЬ

В своей деятельности Руководство Группы анализирует отдельные показатели отчетности для принятия управленческих решений. Группа определила для себя сегменты, разделённые по географическому признаку – Дальний Восток, Сибирь и Урал. Ниже представлена информация по сегментам по статьям активов, которые Руководство Группы считает для себя ключевыми.

На 31 декабря 2025 года	Дальний Восток	Сибирь	Урал	Внутригрупповые остатки	Итого
Основные средства	2 030 947	516 220	6 050	(175 047)	2 378 170
Запасы	3 385 917	1 252 160	367 665	6 931	5 012 673
На 31 декабря 2024 года	Дальний Восток	Сибирь	Урал	Внутригрупповые остатки	Итого
Основные средства	1 992 573	531 998	7 752	-	2 532 323
Запасы	3 529 548	1 672 953	282 471	-	5 484 972

Группа компаний Эй-Пи Трейд
 Консолидированная финансовая отчетность за год,
 закончившийся 31 декабря 2025 года
 (Все суммы приведены в тыс. руб., если не указано иное)

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Показатели, которые Руководство Группы анализирует в своей деятельности, разделённые по сегментам, представлены ниже.

На 31 декабря 2025 года	Дальний Восток	Сибирь	Урал	Внутригрупп овые обороты	Итого
Выручка	28 392 665	12 536 353	3 001 875	(2 751 136)	41 179 757
Амортизация основных средств	223 256	56 954	1 702	-	281 912
На 31 декабря 2024 года	Дальний Восток	Сибирь	Урал	Внутригруппо вые обороты	Итого
Выручка	26 019 834	12 621 136	2 911 222	(29 961)	41 552 231
Амортизация основных средств	194 370	61 736	1 638	-	257 744

25. УСЛОВНЫЕ И ДОГОВОРНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Судебные разбирательства

Группа выступает одной из сторон в нескольких судебных разбирательствах, возникших в ходе обычной хозяйственной деятельности. По мнению Руководства Группы, в настоящее время не существует каких-либо текущих судебных разбирательств или исков, которые могут оказать существенное негативное влияние на результаты деятельности или финансовое положение Группы по состоянию на 31 декабря 2025 года.

Поручительства выданные

На 31 декабря 2025 года компаниями Группы выданы поручительства в сумме 941 034 тыс. руб. по текущей задолженности основного обязательства на сроки от 2026 до 2031 года (25 056 тыс.руб. на 31 декабря 2024 года со сроком до 2029 года) Руководство Группы не ожидает выбытия ресурсов по данному поручительству.

Налоговое законодательство

Российское законодательство, регулирующее ведение бизнеса, продолжает быстро меняться. Изменения в законодательной сфере характеризуются наличием различных толкований и сложившейся практикой вынесения произвольных суждений со стороны властей. Интерпретация Руководством такого законодательства применительно к деятельности Группы может быть оспорена соответствующими региональными и федеральными органами. Налоговые органы Российской Федерации зачастую занимают более жесткую позицию при интерпретации законодательства и определении размера налогов. В результате, ранее не оспариваемые подходы к расчету налогов могут быть оспорены в ходе будущих налоговых проверок. Как правило, три года, предшествующие отчетному, открыты для проверки налоговыми органами. При определенных обстоятельствах проверки могут охватывать и более длительные периоды.

Группа начислила налоговые обязательства исходя из оценки Руководством вероятной величины средств, которые потребуются для погашения таких обязательств. Руководство Группы, основываясь на своей трактовке налогового законодательства, полагает, что оно достоверно отразило налоговые обязательства в данной консолидированной финансовой отчетности. Однако остается риск того, что соответствующие налоговые органы займут иную позицию по вопросам, допускающим различное толкование законодательства, и последствия этого могут быть существенными.

Договорные обязательства

На 31 декабря 2025 года, 31 декабря 2024 и 01 января 2024 года Группа не имела существенных договорных обязательств по закупке или строительству объектов основных средств.

Политика страхования

Часть основных средств Группы должным образом застрахована (в основном недвижимость). Группа должным образом не застраховала перерывы в операционной деятельности, а также ответственность перед третьими сторонами, проистекающую из ущерба собственности в результате происшествий, связанных с собственностью Группы или ее деятельностью. До тех пор, пока Группа не обеспечит должное

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

страхование, существует риск, что понесенные убытки или имущественный ущерб, нанесенный Группой, окажут существенное влияние на ее деятельность и финансовое положение.

26. УПРАВЛЕНИЕ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ

Деятельность Группы подвержена рыночному риску, кредитному риску и риску ликвидности. Общая программа Группы по управлению рисками сфокусирована на непредсказуемости финансовых рынков и попытке минимизировать возможный неблагоприятный эффект на финансовую деятельность Группы.

Риск ликвидности

Риск ликвидности является риском того, что у Группы не будет достаточно средств для оплаты всех обязательств при наступлении срока их погашения.

Ликвидность Группы тщательно изучается и находится под контролем Руководства Группы, чтобы гарантировать, что она имеет достаточно денежных средств, чтобы выполнить свои обязательства по платежам.

В приведенных ниже таблицах представлены непогашенные финансовые обязательства Группы по контрактам с оговоренными сроками выплаты. Суммы в таблице представляют собой недисконтированные потоки денежных средств в соответствии с договорами:

	Балансовая стоимость на 31 декабря 2025 года	Итого	менее 1 года	от 1 до 3 лет	от 3 до 5 лет	более 5 лет
Краткосрочные и долгосрочные кредиты и займы	8 186 927	9 691 328	6 947 119	2 744 209	-	-
Обязательства по аренде	876 315	-	-	-	-	-
Финансовые обязательства по факторингу	735 242	735 242	735 242	-	-	-
Торговая и прочая кредиторская задолженность	3 815 949	3 815 949	3 815 949	-	-	-
Поручительства	-	941 034	660 000	128 369	-	152 665
	13 614 433	15 183 553	12 158 310	2 872 578	-	152 665

	Балансовая стоимость на 31 декабря 2024 года	Итого	менее 1 года	от 1 до 3 лет	от 3 до 5 лет	более 5 лет
Краткосрочные и долгосрочные кредиты и займы	8 510 339	10 198 287	8 982 974	945 675	269 638	-
Обязательства по аренде	932 432	1 684 433	652 267	818 019	60 660	153 488
Финансовые обязательства по факторингу	1 024 876	1 024 876	1 024 876	-	-	-
Торговая и прочая кредиторская задолженность	4 149 423	4 149 423	4 149 423	-	-	-
Поручительства	-	25 056	1 985	-	-	23 071
	14 617 070	17 082 075	14 811 525	1 763 694	330 298	176 559

Группа компаний Эй-Пи Трейд
 Консолидированная финансовая отчетность за год,
 закончившийся 31 декабря 2025 года
 (Все суммы приведены в тыс. руб., если не указано иное)

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

	Балансовая стоимость на 01 января 2024 года	Итого	менее 1 года	от 1 до 3 лет	от 3 до 5 лет	более 5 лет
Краткосрочные и долгосрочные кредиты и займы	7 656 326	8 746 410	7 071 024	1 378 844	296 542	-
Обязательства по аренде	1 343 019	1 772 594	595 801	704 082	184 479	288 232
Финансовые обязательства по факторингу	785 555	785 555	785 555	-	-	-
Торговая и прочая кредиторская задолженность	3 170 856	3 170 856	3 170 856	-	-	-
Поручительства	-	20 000	-	-	-	20 000
	12 955 756	14 495 415	11 623 236	2 082 926	481 021	308 232

Кредитный риск

Кредитный риск представляет собой риск того, что контрагенты, имеющие задолженность перед Группой, не выплатят все суммы задолженности при наступлении срока ее погашения. Финансовые активы, по которым у Группы возникает потенциальный кредитный риск, представлены дебиторской задолженностью покупателей и заказчиков, займами выданными, а также денежными средствами в банках.

Максимальная величина кредитного риска Группы равна балансовой стоимости каждого финансового актива, отраженного в консолидированном отчете о финансовом положении:

	31 декабря 2025 года	31 декабря 2024 года	01 января 2024 года
Торговая и прочая дебиторская задолженность	5 967 966	7 007 433	4 987 529
Займы выданные	1 942 969	900 767	676 575
Денежные средства и их эквиваленты	60 400	119 174	665 199
	7 971 335	8 027 364	6 329 303

Концентрация кредитного риска на 31 декабря 2025 года и выручка за 2025 год от крупнейших дебиторов представлена в таблице ниже:

	Торговая дебиторская задолженность на 31 декабря 2025 года	Выручка за 2025 год
Покупатель 1	507 566	3 016 819
Покупатель 2	502 990	1 932 860
Покупатель 3	260 214	2 182 604
Покупатель 4	246 320	755 139
Покупатель 5	186 038	578 709
Покупатель 6	170 882	784 119
Покупатель 7	93 834	731 979
Покупатель 8	90 270	232 501
Покупатель 9	71 666	277 814
Покупатель 10	63 211	168 116
Итого	2 192 991	10 660 660
	5 196 137	40 807 135
	42%	26%

Группа компаний Эй-Пи Трейд
 Консолидированная финансовая отчетность за год,
 закончившийся 31 декабря 2025 года
 (Все суммы приведены в тыс. руб., если не указано иное)

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Концентрация кредитного риска на 31 декабря 2024 года и выручка за 2024 год от крупнейших дебиторов представлена в таблице ниже:

	Торговая дебиторская задолженность на 31 декабря 2024 года	Выручка за 2024 год
Покупатель 1	319 565	273 348
Покупатель 2	239 487	527 746
Покупатель 3	225 608	576 806
Покупатель 4	203 999	807 420
Покупатель 5	196 923	2 296 186
Покупатель 6	159 392	2 206 285
Покупатель 7	149 296	358 925
Покупатель 8	134 131	457 392
Покупатель 9	125 913	1 078 336
Покупатель 10	111 922	403 275
Итого	1 866 236	8 985 719
	5 451 972	41 402 635
	34%	22%

Риск изменения процентной ставки

У Группы есть кредиты и займы, полученные под плавающие процентные ставки (ключевая ставка ЦБ РФ). По состоянию на 31 декабря 2025 года сумма таких кредитных обязательств составила 4 549 906 тыс. руб. (на 31 декабря 2024 года – 6 621 125 тыс. руб. и на 01 января 2024 года – 5 451 677 тыс.руб.). При уменьшении/(увеличении) ключевой ставки на 5% процентный расход увеличится либо уменьшится в 2025 году на 227 495 тыс. руб. и на 152 691 тыс. руб. в 2024 году соответственно.

Валютный риск

Группа в своей деятельности использует расчёты в валюте, в связи с этим потенциально она подвержена валютному риску, однако на 31 декабря 2025 года, 31 декабря 2024 года у Группы нет остатков финансовых активов либо финансовых обязательств по расчётам в валюте, все финансовые остатки Группы номинированы в рублях.

27. СПРАВЕДЛИВАЯ СТОИМОСТЬ

Справедливая стоимость активов и обязательств

Справедливая стоимость – цена, которая будет уплачена за проданный актив или потрачена на погашение обязательства в обычных условиях между участниками рынка на дату совершения сделки. Расчетная справедливая стоимость финансовых инструментов определяется с использованием имеющейся рыночной информации и других надлежащих методов оценки.

Различные уровни иерархии справедливой стоимости определяются следующим образом:

- Уровень 1 – оценка с использованием котируемых цен на активных рынках на идентичные активы или обязательства, к которым Группа может получить доступ на дату оценки.
- Уровень 2 – данные, отличные от наблюдаемых рыночных цен, включенных в Уровень 1, определяемые для данного актива или обязательства либо напрямую (т.е. цены), либо косвенно (т.е. производные от цен).
- Уровень 3 – данные для актива или обязательства, которые не основаны на наблюдаемых рыночных показателях. Эти данные представляют собой оценку Группой показателей, которые использовал бы участник рынка при оценке соответствующего актива или обязательства.

Справедливая стоимость инвестиционной недвижимости определена с помощью доходного метода оценки и соответствует уровню 3 иерархии справедливой стоимости.

Группа компаний Эй-Пи Трейд
 Консолидированная финансовая отчетность за год,
 закончившийся 31 декабря 2025 года
 (Все суммы приведены в тыс. руб., если не указано иное)

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Справедливая стоимость активов и обязательств, учитываемых по амортизированной стоимости, определяется с помощью ожидаемых денежных потоков, дисконтированных по текущим процентным ставкам со схожим сроком и кредитным риском.

Балансовая стоимость денежных средств и их эквивалентов, а также торговой дебиторской задолженности, кредиторской задолженности, займов выданных, кредитов и займов (в том числе ЦФА), и обязательств по аренде близка к их справедливой стоимости и относится к 3 уровню иерархии.

По состоянию на 31 декабря 2025 года, 31 декабря 2024 и 01 января 2024 года в обращении находятся облигации с номинальной стоимостью 300 000 тыс. руб. и которые относятся к первому уровню иерархии.

Справедливая стоимость облигаций в обращении представлена ниже.

	Период	Балансовая стоимость	Рыночная цена от номинала	Справедливая стоимость
Биржевые облигации №БО-01-001Р	на 31 декабря 2025	300 000	95.91%	287 730
	на 31 декабря 2024	300 000	85.19%	255 570

28. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

Единственным учредителем Компании является Владимир Юри Михайлович.

Балансовые остатки активов и обязательств со связанными сторонами на 31 декабря 2025 года, 31 декабря 2024 и 01 января 2024 года представлены ниже.

	Примечание	31 декабря 2025 года	
		Конечная контролирующая сторона	Прочие связанные стороны
Торговая дебиторская задолженность	11	14	67
Торговая кредиторская задолженность	11	3	-
Займы выданные	12	220 648	281 718
Проценты по займам выданным	12	35 498	5 826

	Примечание	31 декабря 2024 года	
		Конечная контролирующая сторона	Прочие связанные стороны
Займы выданные	12	142 148	89 168
Проценты по займам выданным	12	11 033	4 624
Торговая дебиторская задолженность	11	14	44
Авансы полученные	16	-	(2)
Торговая кредиторская задолженность	11	(395)	-

Группа компаний Эй-Пи Трейд
 Консолидированная финансовая отчетность за год,
 закончившийся 31 декабря 2025 года
 (Все суммы приведены в тыс. руб., если не указано иное)

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

	Примечание	01 января 2024 года	
		Конечная контролирующая сторона	Прочие связанные стороны
Займы выданные	12	71 000	-
Проценты по займам выданным	12	11 142	-
Авансы выданные	11	14 773	-
Авансы полученные	16	-	(244)
Торговая дебиторская задолженность	11	14	539

Операции со связанными сторонами за 2025 и 2024 годы представлены в таблицах ниже.

	Примечание	2025 год	
		Конечная контролирующая сторона	Прочие связанные стороны
Выручка			
Аренда	17	173	237
Прочие доходы	17	-	238
Прочие услуги		-	27
Проценты к получению	22	48 260	36 292
Административные расходы			
Услуги управления	20	89 641	-

	Примечание	2024 год	
		Конечная контролирующая сторона	Прочие связанные стороны
Выручка			
Услуги по предоставлению имущества в аренду	17	144	122
Прочие доходы	17	326	29
Проценты к получению	22	37 492	5 346
Административные расходы			
Услуги управления	20	81 547	-

Вознаграждение ключевого управленческого персонала за 2025 год составило 127 507 тыс. руб., за 2024 год составило 108 548 тыс. руб. и представляет собой краткосрочные выплаты с учётом социальных взносов.

29. ВОЗНАГРАЖДЕНИЕ АУДИТОРСКОЙ ОРГАНИЗАЦИИ

ООО «КСК АУДИТ» оказывала услуги по аудиту консолидированной финансовой отчетности Группы компаний Эй-Пи-Трейд, подготовленной в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО) за 2025 год, и аудиту бухгалтерской (финансовой) отчетности компаний Группы ООО «Эй-Пи-Трейд» и ООО «Ист Лоджистикал Системс» за 2025 год, подготовленных в соответствии с требованиями российского законодательства.

ООО «Русаудит» оказывала услуги по аудиту комбинированной и консолидированной финансовой отчетности Группы компаний Эй-Пи-Трейд, подготовленной в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО) за 2024 год, и аудиту бухгалтерской (финансовой) отчетности компаний Группы ООО «Эй-Пи-Трейд» и ООО «Ист Лоджистикал Системс» за 2025 год, подготовленных в соответствии с требованиями российского законодательства.

Группа компаний Эй-Пи Трейд
Консолидированная финансовая отчетность за год,
закончившийся 31 декабря 2025 года
(Все суммы приведены в тыс. руб., если не указано иное)

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Величина выплаченного (подлежащего выплате) аудиторским организациям ООО «КСК АУДИТ» и ООО «Русаудит» вознаграждения составила:

Услуга	Компания/Группа	Стоимость без НДС (2024 год)	Стоимость без НДС (2025 год)
РСБУ / Аудит	ООО «Эй-Пи-Трейд»	1 010 000	780 000
РСБУ / Аудит	ООО «Ист Лоджистикал Системс»	1 010 000	780 000
Итого РСБУ	X	2 020 000	1 560 000
МСФО / Аудит	Группа	2 530 000	2 496 000
Итого вознаграждение аудитора		4 550 000	4 056 000

30. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОГО ПЕРИОДА

После отчетной даты проведен возврат кредитов и займов, в том числе:

ООО «Эй-Пи Трейд»

- ПАО «Сбербанк» на сумму 1 131 968 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.
- АО "АЛЬФА-БАНК" ФИЛИАЛ "ХАБАРОВСКИЙ" на сумму 329 271 тыс. руб.

ООО «Ист Лоджистикал Системс»

- АО «АЛЬФА-БАНК» на сумму 485 989 тыс. руб.;
- АО РОССЕЛЬХОЗБАНК на сумму 28 203 тыс. руб.;
- ПАО СБЕРБАНК на сумму 1 260 093 тыс. руб.

19.02.2026 было подписано Соглашение между ООО «Ист Лоджистикал Системс» и АО Банк Инго о расторжении договора об открытии кредитной линии №002/2024-РЛ00-30 от 27.03.2024 г. ООО «Эй-Пи Трейд» также 19.02.2026 расторгло договор с АО Банк Инго (№002/2024-РЛ00-30 от 27.03.2024г).

После отчетной даты получены кредиты, в том числе:

ООО «Эй-Пи Трейд»:

- ПАО «СБЕРБАНК» на сумму 1 571 615 тыс. руб.;
- АО «РОССЕЛЬХОЗБАНК» на сумму 819 951 тыс. руб.
- АО "АЛЬФА-БАНК" ФИЛИАЛ "ХАБАРОВСКИЙ" на сумму 1 170 968 тыс. руб.

ООО «Ист Лоджистикал Системс»:

- АО РОССЕЛЬХОЗБАНК на сумму 680 049 тыс. руб.;
- ПАО СБЕРБАНК на сумму 1 140 140 тыс. руб.
- АО "АЛЬФА-БАНК" ФИЛИАЛ "ХАБАРОВСКИЙ" на сумму 485 988 тыс. руб.

12.02.2026 завершен процесс ликвидации ООО «СДС Дистрибьюция».

Иных существенных событий после отчетной даты не было.