

ООО «ЭЙ-ПИ ТРЕЙД»

**КОМБИНИРОВАННАЯ И КОНСОЛИДИРОВАННАЯ
ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ЗА ГОД,
ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2024 ГОДА,
И АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ
НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА**

МОСКВА, 2025

СОДЕРЖАНИЕ

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА	3
КОМБИНИРОВАННЫЙ И КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ПРИБЫЛИ ИЛИ УБЫТКЕ И ПРОЧЕМ СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ	6
КОМБИНИРОВАННЫЙ И КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ	7
КОМБИНИРОВАННЫЙ И КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ	8
КОМБИНИРОВАННЫЙ И КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ	9
1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ О ГРУППЕ И ЕЕ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ	10
2. ЭКОНОМИЧЕСКАЯ СРЕДА, В КОТОРОЙ ГРУППА ОСУЩЕСТВЛЯЕТ СВОЮ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ	11
3. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ КОМБИНИРОВАННОЙ И КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ	12
4. СУЩЕСТВЕННАЯ ИНФОРМАЦИЯ ОБ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ	12
5. СУЩЕСТВЕННЫЕ СУЖДЕНИЯ И ДОПУЩЕНИЯ РУКОВОДСТВА	17
6. НОВЫЕ И ПЕРЕСМОТРЕННЫЕ МСФО	19
7. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА И ИНВЕСТИЦИОННАЯ НЕДВИЖИМОСТЬ	20
8. АКТИВЫ В ФОРМЕ ПРАВА ПОЛЬЗОВАНИЯ	22
9. ЗАПАСЫ.....	23
10. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ	23
11. ЗАЙМЫ ВЫДАННЫЕ	24
12. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ	24
13. КАПИТАЛ	25
14. КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО АРЕНДЕ	26
15. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ	29
16. ВЫРУЧКА.....	29
17. СЕБЕСТОИМОСТЬ ПРОДАЖ.....	29
18. КОММЕРЧЕСКИЕ РАСХОДЫ	29
19. ОБЩИЕ И АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ.....	30
20. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ.....	30
21. ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ	30
22. ФИНАНСОВЫЕ РАСХОДЫ	31
23. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ.....	31
24. СЕГМЕНТНАЯ ОТЧЕТНОСТЬ	32
25. УСЛОВНЫЕ И ДОГОВОРНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	33
26. УПРАВЛЕНИЕ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ	34
27. СПРАВЕДЛИВАЯ СТОИМОСТЬ.....	36
28. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ	37
29. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОГО ПЕРИОДА.....	38

Аудиторское заключение независимого аудитора

Участникам Общества с ограниченной ответственностью «Эй-Пи Трейд»

Мнение

Мы провели аудит комбинированной и консолидированной финансовой отчетности Общества с ограниченной ответственностью «Эй-Пи Трейд» (ОГРН 1022701404340) и его дочерних организаций (далее – «Группа»), состоящей из комбинированного и консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2024 года, комбинированного и консолидированного отчета о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, комбинированного и консолидированного отчета об изменениях в капитале и комбинированного и консолидированного отчета о движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, а также примечаний к комбинированной и консолидированной финансовой отчетности, включая существенную информацию об учетной политике.

По нашему мнению, прилагаемая комбинированная и консолидированная финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях комбинированное и консолидированное финансовое положение Группы по состоянию на 31 декабря 2024 года, а также ее комбинированные и консолидированные финансовые результаты и комбинированное и консолидированное движение денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности («МСФО»).

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наша ответственность в соответствии с этими стандартами описана в разделе «Ответственность аудитора за аудит комбинированной и консолидированной финансовой отчетности» настоящего заключения. Мы независимы по отношению к Группе в соответствии с Правилами независимости аудиторов и аудиторских организаций и Кодексом профессиональной этики аудиторов, соответствующими Международному кодексу этики профессиональных бухгалтеров (включая международные стандарты независимости), разработанному Советом по международным стандартам этики для профессиональных бухгалтеров, и нами выполнены прочие обязанности в соответствии с этими требованиями профессиональной этики. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

Ключевые вопросы аудита

Ключевые вопросы аудита – это вопросы, которые, согласно нашему профессиональному суждению, являлись наиболее значимыми для нашего аудита комбинированной и консолидированной финансовой отчетности за текущий период. Эти вопросы были рассмотрены в контексте нашего аудита комбинированной и консолидированной финансовой отчетности в целом и при формировании нашего мнения об этой отчетности, и мы не выражаем отдельного мнения по этим вопросам.

Обесценение запасов	
Примечание 9 «Запасы»	
Ключевой вопрос аудита	Аудиторские процедуры в отношении ключевого вопроса аудита
Мы считаем, что вопрос обесценения запасов являлся одним из наиболее значимых для аудита в связи с существенностью балансовой стоимости запасов для комбинированной и консолидированной финансовой отчетности, высоким уровнем суждений руководства Группы в отношении чистой возможной цены продажи запасов при оценке этой балансовой стоимости, которая на 31 декабря 2024 года составила 5 484 971 тыс. руб., а также в связи с существенностью сумм компенсаций, причитающихся от поставщиков в отношении запасов, реализованных по цене ниже цены закупки.	Мы получили понимание системы внутреннего контроля в отношении оценки запасов. Проверили обоснованность допущений, сделанных руководством. Выполнили сравнение балансовой стоимости остатков запасов на отчетную дату с продажными ценами после отчетной даты. Мы проверили математическую точность расчетов и целесообразность списания запасов. Проверили отражение запасов по стоимости, не превышающей их чистую возможную цену продажи. Оценили надлежащий характер и полноту раскрытий в комбинированной и консолидированной финансовой отчетности и их соответствие требованиям МСФО.

Признание бонусов, предоставленных покупателям	
Примечание 16 «Выручка»	
Ключевой вопрос аудита	Аудиторские процедуры в отношении ключевого вопроса аудита
Мы считаем, что вопрос признания бонусов, предоставленных покупателям, являлся одним из наиболее значимых для аудита в связи с существенностью начисленных бонусов в комбинированной и консолидированной финансовой отчетности, а также в связи с применением руководством суждения для определения момента выполнения своих обязательств покупателями перед Группой, периода, в котором Группа должна учесть уменьшение выручки, полноты начисленных бонусов, а также определения того, являются ли они компенсируемыми или не компенсируемыми поставщиками затратами.	Мы получили понимание системы внутреннего контроля в отношении учета бонусов, выданных покупателям. Проанализировали условия договоров с покупателями на предмет существенных условий в части бонусов. Изучили программы мероприятий продвижения продукции, проводимые поставщиками для оценки суммы частичной компенсации выплаченных бонусов, выданных покупателям. По выбранным договорам, привязанным к объемам продаж, мы произвели пересчет начисленных Группой бонусов на основании условий соглашений с покупателями, а также данных о продажах, осуществленных Группой в течение года. Мы также сопоставили соотношение общей суммы бонусов с начисленной выручкой в разрезе покупателей за отчетный период в сравнении с предыдущими периодами и проанализировали выявленные отклонения. Мы выполнили детальное тестирование первичных документов для оценки точности и своевременности отражения бонусов на выборочной основе. Оценили корректность отражения бонусов в комбинированной и консолидированной финансовой отчетности и соответствие раскрытий требованиям МСФО.

Ответственность руководства и лиц, отвечающих за корпоративное управление, за комбинированную и консолидированную финансовую отчетность

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

При подготовке комбинированной и 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 него отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

Лица, отвечающие за корпоративное управление, несут ответственность за надзор за подготовкой комбинированной и консолидированной финансовой отчетности Группы.

Ответственность аудитора за аудит комбинированной и консолидированной финансовой отчетности

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что комбинированная и 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 комбинированной и 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 комбинированной и 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 Группы;

в) оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики, обоснованность оценочных значений, рассчитанных руководством Группы, и соответствующего раскрытия информации;

г) делаем вывод о правомерности применения руководством Группы допущения 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 Группы 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 комбинированной и 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 Группа утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;

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

е) планируем и проводим аудит Группы для получения достаточных надлежащих аудиторских доказательств, относящихся к финансовой информации организаций или подразделений Группы, в качестве основы для формирования мнения о комбинированной и консолидированной финансовой отчетности Группы. Мы отвечаем за руководство, надзор за ходом аудита и проверку работы по аудиту, выполненной для целей аудита Группы. Мы остаемся полностью ответственными за наше аудиторское мнение.

Мы осуществляем информационное взаимодействие с лицами, отвечающими за корпоративное управление, 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.



Догданов Денис Владимирович

действующий от имени аудиторской организации
на основании Доверенности №44-17/25-8 от 9 января 2025 года,
руководитель аудита, по результатам которого составлено аудиторское заключение
(Доверенность №49-17/25-8 от 9 января 2025 года)
ОРНЗ 21706040057

Аудиторская организация

Общество с ограниченной ответственностью «Русаудит оценка и консалтинг» (ООО «Русаудит»)
127015, г. Москва, вн. тер. г. муниципальный округ Бутырский,
ул. Бутырская, д. 76, стр. 1, помещение I
ОРНЗ 11606048583

«29» апреля 2025 года

КОМБИНИРОВАННЫЙ И КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ПРИБЫЛИ ИЛИ УБЫТКЕ И ПРОЧЕМ СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ

	Примечание	2024 год	2023 год
Выручка	16	41 522 231	34 862 202
Себестоимость продаж	17	(32 349 225)	(27 602 089)
Валовая прибыль		9 173 006	7 260 114
Коммерческие расходы	18	(6 101 875)	(5 142 579)
Общие и административные расходы	19	(946 353)	(693 793)
Прочие доходы	20	144 107	196 781
Прочие расходы	20	(442 338)	(182 323)
Переоценка инвестиционной недвижимости	7	60 399	5 588
Операционная прибыль		1 886 946	1 443 788
Финансовые доходы	21	302 224	157 559
Финансовые расходы	22	(1 746 925)	(1 006 183)
Прибыль до налогообложения		442 244	595 165
Расходы по налогу на прибыль	23	(209 478)	(135 567)
Прибыль за год		232 766	459 597
Итого совокупный доход за год		232 766	459 597
Принадлежащий собственнику		223 093	462 035
Принадлежащий неконтролируемой доле		9 673	(2 437)
		232 766	459 597

Примечания на страницах с 10 по 38 являются неотъемлемой частью настоящей комбинированной и консолидированной финансовой отчётности.

КОМБИНИРОВАННЫЙ И КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ

	Примечание	31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года
АКТИВЫ			
Внеоборотные активы			
Основные средства	7	2 532 323	2 732 585
Нематериальные активы		21 842	14 068
Активы в форме права пользования	8	950 944	1 335 541
Займы выданные долгосрочные	11	558 268	242 403
Инвестиционная недвижимость	7	1 197 249	823 854
Отложенные налоговые активы	23	28 850	28 066
Итого внеоборотные активы		5 289 476	5 176 518
Оборотные активы			
Запасы	9	5 484 971	5 062 788
Торговая и прочая дебиторская задолженность	10	7 261 461	5 408 302
Займы выданные краткосрочные	11	342 499	434 172
Аванс по текущему налогу на прибыль		11 418	14 718
Прочие оборотные активы		2 028	2 030
Денежные средства и их эквиваленты	12	119 374	665 537
Итого оборотные активы		13 221 751	11 587 547
Итого активы		18 511 227	16 764 065
КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Собственный капитал			
Уставный капитал	13	20	20
Нераспределённая прибыль		2 613 993	2 731 782
Итого собственный капитал		2 614 013	2 731 802
Неконтролирующая доля участия		118 316	131 684
Итого капитал		2 732 329	2 863 485
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Долгосрочные обязательства			
Кредиты и займы	14	978 441	1 241 712
Обязательства по аренде	14	245 462	867 198
Отложенные налоговые обязательства	23	297 999	208 094
Итого долгосрочные обязательства		1 521 902	2 317 004
Краткосрочные обязательства			
Кредиты и займы	14	8 556 774	7 200 169
Обязательства по аренде	14	686 969	475 821
Торговая и прочая кредиторская задолженность	15	5 011 336	3 906 320
Задолженность по налогу на прибыль		1 917	1 265
Итого краткосрочные обязательства		14 256 996	11 583 575
Итого обязательства		15 778 898	13 900 580
Итого обязательства и капитал		18 511 227	16 764 065

Примечания на страницах с 10 по 38 являются неотъемлемой частью настоящей комбинированной и консолидированной финансовой отчетности.

Управляющий ИП
29 апреля 2025 года



Владимиров Ю.М.

КОМБИНИРОВАННЫЙ И КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ

	Примечание	Уставный капитал	Нераспределенная прибыль	Итого собственный капитал, причитающийся собственнику Компании	Неконтролирующая доля участия	Итого
Остаток на 31 декабря 2022 года	13	7 066	2 574 531	2 581 597	273 798	2 855 395
Прибыль за год			462 035	462 035	(2 437)	459 597
Итого совокупный доход за год						
Эффект от приобретения компаний под общим контролем	13	(7 046)	(373 961)	(381 007)	-	(381 007)
Приобретение неконтролирующей доли участия без изменения контроля	13	-	66 677	66 677	(139 677)	(73 000)
Ликвидация дочерних компаний		-	2 500	2 500	-	2 500
Остаток на 31 декабря 2023 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						
Эффект от приобретения компаний под общим контролем		-	(330 000)	(330 000)	-	(330 000)
Приобретение неконтролирующей доли участия без изменения контроля		-	(30 961)	(10 881)	(23 041)	(33 922)
Остаток на 31 декабря 2024 года	13	20	2 613 993	2 614 013	118 316	2 723 329

Примечания на страницах с 10 по 38 являются неотъемлемой частью настоящей комбинированной и консолидированной финансовой отчётности.

КОМБИНИРОВАННЫЙ И КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

	Примечание	2024 год	2023 год
Операционная деятельность			
Прибыль до налогообложения		409 397	595 165
Поправки:			
Амортизация основных средств и нематериальных активов	17, 18, 19	268 749	247 252
Амортизация активов в форме права пользования	17, 18, 19	392 675	432 345
Списание запасов		(409)	(96 274)
Излишки при инвентаризации		(23 287)	(37 739)
Переоценка инвестиционной недвижимости	7	(59 197)	(5 588)
Изменение резерва под ожидаемые кредитные убытки		(65 914)	26 080
Восстановление убытка от обесценения займов выданных	21	(2 164)	-
Списание кредиторской задолженности	20	(1 606)	(3 012)
Списание прочих активов	20	234 395	98 639
Убыток/(Прибыль) от выбытия основных средств и нематериальных активов	20	41 086	(119 353)
Проценты к уплате	22	1 746 925	997 224
Проценты к получению	21	(298 037)	(157 559)
Изменения в оборотном капитале:			
Изменение торговой и прочей дебиторской задолженности		(1 815 476)	122 932
Изменение торговой и прочей кредиторской задолженности		1 166 184	118 943
Изменение запасов		(518 000)	425 682
Поток денежных средств от операционной деятельности		1 475 321	2 644 739
Налог на прибыль уплаченный		(104 909)	(160 277)
Чистый поток денежных средств от операционной деятельности		1 370 412	2 484 462
Инвестиционная деятельность			
Погашение займов выданных		558 293	575 333
Проценты полученные		254 673	52 805
Предоставление займов		(1 168 392)	(631 296)
Приобретение основных средств и нематериальных активов		(386 414)	(584 901)
Чистый поток денежных средств от инвестиционной деятельности		(741 840)	(588 059)
Финансовая деятельность			
Привлечение кредитов и займов		20 737 878	20 700 580
Выпуск облигаций	14	-	292 224
Погашение кредитов и займов	14	(19 903 617)	(21 303 085)
Выплата процентов	14	(1 725 801)	(999 454)
Факторинг полученный	14	6 189 923	5 595 588
Факторинг возвращенный	14	(5 949 113)	(5 077 114)
Приобретение неконтролирующей доли участия	13	(33 922)	(73 000)
Погашение обязательств по аренде	14	(490 083)	(463 390)
Чистый поток денежных средств от финансовой деятельности		(1 174 735)	(1 327 651)
Чистое увеличение/(уменьшение) денежных средств		(546 163)	568 752
Денежные средства на начало года		665 537	96 785
Денежные средства на конец года	12	119 374	665 537

Примечания на страницах с 10 по 38 являются неотъемлемой частью настоящей комбинированной и консолидированной финансовой отчетности.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОМБИНИРОВАННОЙ И 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 компании, находящиеся под управлением конечной контролирующей стороны, и их 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 2024 года, 31 декабря 2023 года являлся Владимир Юри Михайлович.

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

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

№ п/п	Наименование	Вид деятельности	Город ведения деятельности	Доля владения на 31.12.2024	Доля владения на 31.12.2023
1	ООО «Эй-Пи Трейд»	Торговля продуктами питания, бытовой химией, товарами личной гигиены, логистические услуги	Хабаровск	Материнская Компания	Материнская Компания
2	ООО «Сатурн»	Предоставление в аренду недвижимости, оборудования	Благовещенск	100%	100%
3	ООО «Ист Лоджистикал Системс»	Торговля продуктами питания, детским питанием, кормами для животных	Хабаровск	87%	83%
4	ООО «Архол»	Предоставление в аренду недвижимости, оборудования	Артём	100%	100%
5	ООО «Русский Отдых»	Торговля бытовой химией, товарами для отдыха	Хабаровск	51%	51%
6	ООО «Руском»	Консультирование по вопросам коммерческой деятельности и управления	Новосибирск	100%	100%
7	ООО «СДС Дистрибьюция»	Торговля непродовольственными потребительскими товарами	Хабаровск	100%	100%
8	АО «Промышленное агентство»	Предоставление в аренду недвижимости	Горно-Алтайск	100%	100%
9	АО «Сила»	Предоставление в аренду недвижимости	Горно-Алтайск	100%	100%

Ввиду того, что Группа не имеет общей материнской компании и юридически не сформирована, комбинированная и консолидированная финансовая отчетность подготовлена таким образом, чтобы представить деятельность вышеперечисленных компаний как единой Группы.

В течении 2024 и 2023 года проводились сделки по выкупу ООО «Эй-Пи Трейд» долей Владимирова Ю.М., что позволило консолидировать большую часть Компаний Группы (см. Примечание 13 «Капитал»).

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

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

Доли владения на отчётные даты представлены в таблице ниже:

ПРИМЕЧАНИЯ К КОМБИНИРОВАННОЙ И КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

В декабре 2023 года компании ООО «Нью Трейд» и ООО «Нью Логистик» были реорганизованы путем присоединения к ООО «Эй-Пи Трейд».

В 2023 году была ликвидирована компания ООО «Дистрибьюторская Менеджмент Система» (ООО «ДМС»).

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 2024 году продолжающаяся специальная военная операция на территории Украины 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 2024 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. В Российской Федерации были введены временные экономические меры ограничительного характера, включающие в том числе запрет в отношении предоставления резидентами займов нерезидентам в иностранной валюте, зачисления резидентами иностранной валюты на свои счета в зарубежных банках, ограничения осуществления выплат по ценным бумагам иностранным инвесторам, ограничения в отношении заключения сделок с лицами ряда иностранных государств.

Высокий внутренний спрос выражался в повышенном спросе на импорт. Некоторые международные компании заявили о приостановлении деятельности в России или о прекращении поставок продукции в Россию. В условиях сокращения поступления валютной выручки увеличение спроса на импорт стало одним из значимых факторов ослабления рубля. Это привело к росту волатильности на фондовых и валютных рынках. В ответ на усиление волатильности на финансовых рынках и роста инфляционных рисков Банк России в 2024 году повысил ключевую ставку с 16% до 21% и с 7,5% до 16% в 2023 году.

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.

Изменения курса доллара США и евро в 2024 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.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОМБИНИРОВАННОЙ И КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Представленная комбинированная и 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 КОМБИНИРОВАННОЙ И КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Настоящая комбинированная и консолидированная финансовая отчетность подготовлена соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее по тексту – МСФО).

Функциональная валюта и валюта представления

Функциональной валютой и валютой представления комбинированной и консолидированной финансовой отчетности Группы является российский рубль («руб.»). Если не указано иное, все числовые показатели, представленные в данной комбинированной и 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. Соответственно, Группа применяет принцип непрерывности деятельности при подготовке своей комбинированной и консолидированной финансовой отчетности.

4. СУЩЕСТВЕННАЯ ИНФОРМАЦИЯ ОБ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ

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 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 комбинированной и 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.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОМБИНИРОВАННОЙ И КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

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 комбинированном и консолидированном отчете о финансовом положении в составе внеоборотных активов по строке «Основные средства» в составе группы «Незавершенное строительство».

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.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОМБИНИРОВАННОЙ И КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

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 комбинированном и 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.

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 долевыми инструментами, 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 дисконты 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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОМБИНИРОВАННОЙ И КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

или премию (включая отложенную при предоставлении комиссии, при наличии таковой), не показываются отдельно, а включаются в балансовую стоимость соответствующих статей комбинированного и 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 спрэд по плавающей ставке, указанной для данного инструмента, или по другим переменным факторам, которые устанавливаются независимо от рыночного значения. Такие премии или дисконты 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 непроемные 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 комбинированном и 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.

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.

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.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОМБИНИРОВАННОЙ И КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

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 комбинированном и 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 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 комбинированной и консолидированной финансовой отчетности в соответствии с действующим законодательством. Расходы по налогу на прибыль в комбинированном и 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.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОМБИНИРОВАННОЙ И КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

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 комбинированном и 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 комбинированном и 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»).

5. СУЩЕСТВЕННЫЕ СУЖДЕНИЯ И ДОПУЩЕНИЯ РУКОВОДСТВА

Группа использует расчетные оценки и допущения, которые воздействуют на отражаемые в комбинированной и 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 комбинированной и 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:

ПРИМЕЧАНИЯ К КОМБИНИРОВАННОЙ И КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

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 проверка могут быть подвергнуты и более ранние периоды. По состоянию на 31 декабря 2024 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 комбинированном и консолидированном отчете о финансовом положении. Отложенные активы по налогу на прибыль признаются только в той степени, в которой вероятно 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.

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.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОМБИНИРОВАННОЙ И КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

6. НОВЫЕ И ПЕРЕСМОТРЕННЫЕ МСФО

Следующие стандарты и изменения вступили в силу с 1 января 2024 года:

- Поправки к МСФО (IAS) 1 – Классификация обязательств как краткосрочных или долгосрочных;
- Поправки к МСФО (IAS) 1 и Практическим рекомендациям № 2 – Долгосрочные обязательства с финансовыми ограничительными условиями;
- Поправки к МСФО (IAS) 7 и МСФО (IFRS) 7 – Соглашения о финансировании поставщика;
- Поправки к МСФО (IFRS) 16 – Обязательства по аренде в операции продажи с обратной арендой.

Данные изменения и усовершенствования к стандартам не оказали влияния или оказали несущественное влияние на комбинированную и консолидированную финансовую отчетность Группы.

Новые и пересмотренные МСФО, не вступившие в силу на 31 декабря 2024 года и не применяемые Группой досрочно:

- Поправки к МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IAS) 28 – Продажа или передача активов в сделках между инвестором и его ассоциированной организацией или в рамках совместного предприятия (дата будет определена Советом по МСФО);
- Поправки к МСФО (IAS) 21 – Ограничения конвертируемости валют (1 января 2025 года);
- Ежегодные усовершенствования МСФО (IFRS) (1 января 2026 года);
- Поправки к МСФО (IFRS) 9 и МСФО (IFRS) 7 – Поправки к классификации и оценке финансовых инструментов (1 января 2026 года);
- Поправки к МСФО (IFRS) 9 и МСФО (IFRS) 7 - Договоры о возобновляемой энергии (1 января 2026 года);
- МСФО (IFRS) 18 «Представление и раскрытие информации в финансовой отчетности» (1 января 2027 года);
- МСФО (IFRS) 19 «Непубличные дочерние организации: раскрытие информации» (1 января 2027 года).

Ожидается, что данные поправки и новые стандарты не окажут существенного влияния на Группу, за исключением МСФО (IFRS) 18, в отношении которого в настоящий момент Группа находится в процессе анализа влияния на свою финансовую отчетность.

Группа компаний Эй-Пи Трейд
Комбинированная и консолидированная финансовая отчётность за год,
закончившийся 31 декабря 2024 года
(Все суммы приведены в тыс. руб., если не указано иное)

ПРИМЕЧАНИЯ К КОМБИНИРОВАННОЙ И 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 2023 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 31 декабря 2023 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 31 декабря 2023 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

Группа компаний Эй-Пи Трейд
Комбинированная и консолидированная финансовая отчётность за год,
закончившийся 31 декабря 2024 года
(Все суммы приведены в тыс. руб., если не указано иное)

ПРИМЕЧАНИЯ К КОМБИНИРОВАННОЙ И 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 31 декабря 2022 года	1 970 287	87 768	805 111	8 989	40 505	13 663	811 146	3 737 469
Поступления	317 192	25 845	49 548	20 259	14 509	148 327	641	576 321
Выбытие	(11 056)	(17 215)	(103 755)	-	(2 222)	-	(84 834)	(219 082)
Перевод между категориями	(1 185)	6 520	120 561	-	3 249	(136 867)	7 722	-
Перевод из активов в форме права пользования	-	-	1 208	3 987	-	-	-	5 195
Поступление при реорганизации путем присоединения	-	-	14 670	-	-	-	83 591	98 261
Переоценка инвестиционной недвижимости	-	-	-	-	-	-	5 588	5 588
Первоначальная / справедливая на 31 декабря 2023 года	2 275 238	102 918	887 343	33 235	56 041	25 123	823 854	4 203 752
Амортизация, накопленная на 31 декабря 2022 года	(169 180)	(24 876)	(259 626)	(1 472)	(9 615)	-	-	(464 769)
Начисление	(86 004)	(15 843)	(131 711)	(843)	(6 801)	-	-	(241 202)
Выбытие	3 719	4 886	55 691	-	477	-	-	64 773
Перевод из активов в форме права пользования	-	-	(164)	(704)	-	-	-	(868)
Поступление при реорганизации путем присоединения	-	-	(5 247)	-	-	-	-	(5 247)
Амортизация, накопленная на 31 декабря 2023 года	(251 465)	(35 833)	(341 057)	(3 019)	(15 939)	-	-	(647 313)
								-
Балансовая стоимость на 31 декабря 2022 года	1 801 107	62 892	545 485	7 517	30 890	13 663	811 146	3 272 700
Балансовая стоимость на 31 декабря 2023 года	2 023 773	67 085	546 286	30 216	40 102	25 123	823 854	3 556 439

ПРИМЕЧАНИЯ К КОМБИНИРОВАННОЙ И КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Часть основных средств на 31 декабря 2024 и 31 декабря 2023 года находится в залоге по договорам кредитов и займов (см. Примечание 14 «Кредиты и займы и обязательства по аренде»).

По состоянию на 31 декабря 2024 года и на 31 декабря 2023 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 2024 года и 31 декабря 2023 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 944 913 тыс. руб. на 31 декабря 2024 года (666 967 тыс. руб. на 31 декабря 2023 года), оценка справедливой стоимости земельных участков составляет 252 336 тыс. руб. на 31 декабря 2024 года (156 887 тыс. руб. на 31 декабря 2023 года).

Изменения справедливой стоимости признаются в составе прибыли или убытка и за 2024 год составляют 60 933 тыс. руб. (5 588 тыс. руб. за 2023 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 31 декабря 2022 года	1 975 456	52 284	2 027 740
Поступления, в т.ч. модификация аренды	467 202	112 174	579 376
Выбытие	(451 530)	(4 735)	(456 265)
Первоначальная стоимость на 31 декабря 2023 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
Амортизация, накопленная на 31 декабря 2022 года	(543 886)	(22 646)	(566 532)
Начисление	(403 570)	(38 336)	(441 906)
Выбытие	188 393	4 735	193 128
Амортизация, накопленная на 31 декабря 2023 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)
Балансовая стоимость на 31 декабря 2022 года	1 431 570	29 638	1 461 208
Балансовая стоимость на 31 декабря 2023 года	1 232 065	103 476	1 335 541
Балансовая стоимость на 31 декабря 2024 года	890 034	60 910	950 944

ПРИМЕЧАНИЯ К КОМБИНИРОВАННОЙ И КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

9. ЗАПАСЫ

	31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года
Товары для перепродажи	5 419 357	4 965 873
Топливо	11 028	10 333
Прочие материалы	54 587	86 582
Итого запасы	5 484 971	5 062 788

Товары для перепродажи на 31 декабря 2024 года и 31 декабря 2023 года являются частью обеспечения по кредитным договорам (см. Примечание 14 «Кредиты и займы и обязательства по аренде»). Списание стоимости запасов в 2024 году составило 409 тыс. руб. (в 2023 году – 96 274 тыс. руб.) и было включено в себестоимость продаж.

10. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

	31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года
Торговая дебиторская задолженность	5 477 265	3 961 548
Резерв по торговой дебиторской задолженности	(25 294)	(90 954)
Торговая дебиторская задолженность за вычетом резерва	5 451 972	3 870 594
Прочая дебиторская задолженность	1 582 276	1 152 813
Резерв по прочей дебиторской задолженности	(26 814)	(35 878)
Прочая дебиторская задолженность за вычетом резерва	1 555 462	1 116 935
Итого финансовая торговая и прочая дебиторская задолженность	7 007 433	4 987 529
Авансы выданные	227 577	403 551
Обесценение авансов выданных	(3 998)	(836)
НДС к возмещению	12 304	4 298
Прочие расчёты с персоналом	6 265	2 871
Переплата по прочим налогам	11 881	10 889
Итого нефинансовая торговая и прочая дебиторская задолженность	254 027	420 773
Итого	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 зadolженность	Прочая дебиторская зadolженность
Резерв на 31 декабря 2022 года	(56 080)	(44 292)
Восстановление резерва/(отчисления в резерв)	(35 302)	6 370
Суммы, списанные за счет резерва	428	2 044
Резерв на 31 декабря 2023 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)

ПРИМЕЧАНИЯ К КОМБИНИРОВАННОЙ И КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

11. ЗАЙМЫ ВЫДАННЫЕ

	Процентная ставка	Период погашения	31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года
Долгосрочные займы выданные				
Займы, выданные юридическим лицам	От 17% до 24%	2026 / 2029	558 268	242 403
Итого долгосрочные займы выданные			558 268	242 403
Краткосрочные займы выданные				
Займы, выданные юридическим лицам	От 10% до 24%	2025	176 578	280 273
Проценты по займам выданным	От 10% до 24%	2025	164 710	151 881
Займы, выданные персоналу	От 0% до 11%	2025	1 210	2 018
Итого краткосрочные займы выданные			342 499	434 172
Итого займы выданные			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 31 декабря 2023	(3 481)
Отчисления в резерв	(7)
Резерв под обесценение на 31 декабря 2023	(3 488)
Восстановление	2 164
Суммы, списанные за счет резерва	24
Резерв под обесценение на 31 декабря 2024	(1 300)

12. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

	31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года
Срочные депозиты менее трех месяцев	12 340	392 450
Денежные средства, ограниченные в использовании	-	180 000
Остатки на банковских счетах	106 766	92 344
Денежные средства в кассе	210	338
Денежные средства в пути	58	33
Прочие эквиваленты денежных средств	-	372
Итого	119 374	665 537

Все денежные средства Группы номинированы в рублях.

По состоянию на 31 декабря 2023 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 КОМБИНИРОВАННОЙ И КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

13. КАПИТАЛ

13.1 Уставный капитал

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.

В течение 2023 года проходили сделки по выкупу ООО «Эй-Пи Трейд» долей Владимирова Ю.М. в Компаниях Группы.

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.

Выкуп производился за счет списания займов и процентов по договорам уступки прав требования на указанные выше суммы.

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

	Уставный капитал на 31 декабря 2024 года	Уставный капитал на 31 декабря 2023 года
ООО «Эй-Пи Трейд»	10	10
ООО «СДС Дистрибуция»	10	10
Итого	20	20

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.

Общее превышение выплаченного вознаграждения над долей Группы в идентифицируемых чистых приобретенных активах в размере 10 881 тыс. руб. было отражено как операция с капиталом в комбинированном и консолидированном отчете об изменениях в капитале.

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

Наименование дочернего предприятия	Эффективная доля НДУ на 31 декабря 2023 года	Совокупный доход/ (расход) за 2023 год, тыс. руб.	Совокупный доход/ (расход) за 2023 год, относимый на НДУ, тыс. руб.
ООО «Ист Лоджистикал Системс»	17%	(31 321)	(5 324)
ООО «Русский Отдых»	49%	5 892	2 887
Итого		(25 429)	(2 437)

ПРИМЕЧАНИЯ К КОМБИНИРОВАННОЙ И КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ

14. КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО АРЕНДЕ

	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

Группа компаний Эй-Пи Трейд
Комбинированная и консолидированная финансовая отчётность за год,
закончившийся 31 декабря 2024 года
(Все суммы приведены в тыс. руб., если не указано иное)

ПРИМЕЧАНИЯ К КОМБИНИРОВАННОЙ И КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ

	Процентная ставка	Период погашения	Задолженность по кредиту или займу на 31 декабря 2023 года	Задолженность по процентам на 31 декабря 2023 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	-
Долгосрочный займ полученный	10,00%	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	от 8,90% до 9,52%	2024	254 643	365
Обеспеченные банковские кредитные линии	от 9,15% до 18,60%	2024	883 024	2 395
Обеспеченные банковские кредитные линии	Ключевая ставка + 1,76 % - 3,30%	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

Группа компаний Эй-Пи Трейд
Комбинированная и консолидированная финансовая отчётность за год,
закончившийся 31 декабря 2024 года
(Все суммы приведены в тыс. руб., если не указано иное)

ПРИМЕЧАНИЯ К КОМБИНИРОВАННОЙ И КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ

	Кредиты и займы	Обязательства по финансовой аренде	Факторинг	Итого
на 31 декабря 2023 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

	Кредиты и займы	Обязательства по финансовой аренде	Факторинг	Итого
на 31 декабря 2022 года	7 978 213	1 881 719	263 743	10 123 675
Получение денежных средств	20 992 803	-	5 595 586	26 588 389
Выплата денежных средств	(21 303 085)	(463 390)	(5 077 114)	(26 843 589)
Оплата процентов	(863 084)	(136 370)	-	(999 454)
Начисление процентов и комиссий	864 913	136 370	3 339	1 000 563
Поступление новых договоров аренды, в т.ч. модификация аренды	-	563 759	-	563 759
Выбытие договоров аренды	-	(639 069)	-	(639 069)
Прочие неденежные операции	(9 374)	-	-	(9 374)
на 31 декабря 2023 года	7 660 386	1 343 019	785 555	9 784 900

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОМБИНИРОВАННОЙ И КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ

15. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

	31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года
Торговая кредиторская задолженность	2 815 753	2 424 269
Прочая кредиторская задолженность	1 333 670	746 587
Итого финансовая кредиторская задолженность	4 149 423	3 170 856
Авансы полученные	32 405	27 341
Задолженность перед персоналом	299 314	243 715
Задолженность по НДС	416 202	369 918
Задолженность по прочим налогам	113 292	93 664
Прочая кредиторская задолженность	701	827
Итого нефинансовая кредиторская задолженность	861 913	735 465
Итого	5 011 336	3 906 320

16. ВЫРУЧКА

	2024 год	2023 год
Оптовая торговля	36 355 697	33 180 541
Рекламные услуги	3 046 882	1 632 319
Логистические услуги	1 845 056	1 142 239
Услуги по предоставлению имущества в аренду	256 286	209 455
Прочая выручка	18 310	15 859
Итого	41 552 231	34 862 202

17. СЕБЕСТОИМОСТЬ ПРОДАЖ

	2024 год	2023 год
Себестоимость товара	30 842 658	26 264 677
Заработная плата	1 069 574	981 388
Амортизация основных средств, нематериальных активов и активов в форме права пользования	308 277	215 140
Прочее	128 715	140 883
Итого	32 349 225	27 602 089

18. КОММЕРЧЕСКИЕ РАСХОДЫ

	2024 год	2023 год
Заработная плата	2 764 026	2 168 508
Услуги по доставке товара	1 234 218	897 501
Амортизация активов в форме права пользования	291 330	394 775
Услуги управления	254 811	245 656
Содержание транспорта	250 139	241 274
Расходы на хранение товара	247 779	221 472
Услуги сторонних организаций по разгрузке товара	234 376	162 551
Прочие расходы по персоналу	146 827	164 379
Ремонт, охрана и коммунальные услуги	129 479	134 648
Вспомогательные материалы	89 188	165 077
Амортизация основных средств	50 033	37 825

ПРИМЕЧАНИЯ К КОМБИНИРОВАННОЙ И КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ

	2024 год	2023 год
Амортизация нематериальных активов	5 484	4 357
Расходы на аренду	4 530	3 415
Прочее	399 655	301 141
Итого	6 101 875	5 142 579

19. ОБЩИЕ И АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

	2024 год	2023 год
Заработная плата	256 602	217 837
Услуги банков	447 800	227 203
Консультационные, юридические и информационные услуги	123 546	121 359
Услуги управления	81 531	67 502
Амортизация активов в форме права пользования	3 539	22 260
Амортизация основных средств	2 743	4 959
Амортизация нематериальных активов	18	281
Прочее	30 576	32 392
Итого	946 353	693 793

20. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

	2024 год	2023 год
Прочие доходы		
Восстановление резерва под ожидаемые кредитные убытки и обесценение авансов выданных	65 914	-
Выявленные излишки при инвентаризации	23 287	37 739
Штрафы, пени, неустойки	4 756	10 336
Списание кредиторской задолженности	1 606	3 012
Активы, полученные безвозмездно	451	125
Доходы от списания и продажи основных средств	-	119 353
Прочие доходы	48 093	26 216
Итого прочие доходы	144 107	196 781

	2024 год	2023 год
Прочие расходы		
Расходы от списания и продажи активов	275 480	98 639
Скидки предоставленные	119 596	-
Резерв под ожидаемые кредитные убытки и обесценение авансов выданных	-	26 080
Штрафы по договорам к уплате	15 997	30 893
Списание невозмещаемого НДС	8 448	9 210
Прочие операционные расходы	22 818	17 501
Итого прочие расходы	442 339	182 323

21. ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ

	2024 год	2023 год
Проценты к получению	296 549	157 559
Доходы по факторингу	1 488	-
Восстановление резерва по займам выданным	2 164	-
Курсовые и суммовые разницы	2 023	-
Итого	302 224	157 559

ПРИМЕЧАНИЯ К КОМБИНИРОВАННОЙ И КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

22. ФИНАНСОВЫЕ РАСХОДЫ

	2024 год	2023 год
Проценты к уплате	1 551 396	860 854
Проценты к уплате по аренде	134 737	136 370
Купонная выплата по облигациям	60 792	4 059
Расходы по факторингу	-	3 339
Убыток по курсовым разницам	-	1 560
Резерв под обесценение займов выданных	-	-
Итого	1 746 925	1 006 183

23. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

	2024 год	2023 год
Текущий налог на прибыль	(119 638)	(112 905)
Отложенный налог на прибыль	(89 120)	(22 662)
Итого расход по налогу на прибыль	(208 758)	(135 567)

	2024 год	2023 год
Прибыль до налогообложения	453 706	595 165
Расчетная сумма расхода по налогу на прибыль по ставке 20%	(90 741)	(119 033)
Пересчет отложенных налогов в связи с изменением ставки с 20% до 25%	(81 786)	-
Налоговый эффект расходов, не уменьшающих налогооблагаемую базу	(36 951)	(16 534)
Расходы по налогу на прибыль	(209 478)	(135 567)

Движение отложенных налогов представлено в таблице ниже:

	31 декабря 2023 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	

ПРИМЕЧАНИЯ К КОМБИНИРОВАННОЙ И КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ

	31 декабря 2022 года	Отнесено на счета прибылей и убытков	Отложенные активы/обязат ельства по компаниям, которые были присоединены	31 декабря 2023 года
Отложенные налоговые активы				
Основные средства, инвестиционная недвижимость и активы в форме права пользования	58 936	7 289	11 110	66 225
Нематериальные активы	330	(51)	-	279
Запасы	23 106	(18 390)	-	4 716
Дебиторская задолженность	649	38 068	16	38 717
Кредиторская задолженность	94 906	(16 675)	-	78 231
Налоговые убытки	2 839	2 846	6 850	5 685
Итого отложенные налоговые активы	180 766	13 087	17 976	193 853
Сворачивание отложенных налогов	-	(165 787)	(4 511)	(165 787)
Чистая позиция по отложенным налогам	180 766	(152 700)	13 465	28 066
Отложенные налоговые обязательства				
Основные средства, инвестиционная недвижимость и активы в форме права пользования	335 494	37 902	4 511	373 396
Запасы	2 021	(1 690)	-	331
Дебиторская задолженность	(2 512)	2 549	-	37
Кредиторская задолженность	3 129	(3 012)	-	117
Итого отложенные налоговые обязательства	338 132	35 749	4 511	373 881
Сворачивание отложенных налогов	-	(165 787)	(4 511)	(165 787)
Чистая позиция по отложенным налогам	338 132	(130 038)	-	208 094
Изменение отложенного налога		(22 662)		

24. СЕГМЕНТНАЯ 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 2024 года	Дальний Восток	Сибирь	Урал	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
На 31 декабря 2023 года	Дальний Восток	Сибирь	Урал	Итого
Основные средства	2 259 876	465 318	7 391	2 732 585
Запасы	3 312 837	1 583 968	165 983	5 062 788

ПРИМЕЧАНИЯ К КОМБИНИРОВАННОЙ И КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

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

На 31 декабря 2024 года	Дальний Восток	Сибирь	Урал	Итого
Выручка	26 019 834	12 621 136	2 911 222	41 552 193
Амортизация основных средств	194 370	61 736	1 638	257 744
На 31 декабря 2023 года	Дальний Восток	Сибирь	Урал	Итого
Выручка	21 274 988	11 673 188	1 914 026	34 862 202
Амортизация основных средств	182 143	57 226	1 833	241 202

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 2024 года.

Поручительства выданные

На 31 декабря 2024 года компаниями Группы выданы поручительства в сумме 15 548 061 тыс. руб. 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 комбинированной и 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 2024 года и 31 декабря 2023 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 страхование, существует риск, что понесенные убытки или имущественный ущерб, нанесенный Группой, окажут существенное влияние на ее деятельность и финансовое положение.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОМБИНИРОВАННОЙ И КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

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 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	-	15 548 061	5 248 508	10 112 127	187 426	-
	14 617 069	32 605 080	20 058 048	11 875 821	517 724	153 488
	Балансовая стоимость на 31 декабря 2023 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.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОМБИНИРОВАННОЙ И КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ

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

	31 декабря 2024 год	31 декабря 2023 год
Торговая и прочая дебиторская задолженность	7 007 433	4 987 529
Займы выданные	900 767	676 575
Денежные средства и их эквиваленты	119 174	665 199
	8 027 364	6 329 303

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%

Концентрация кредитного риска на 31 декабря 2023 года и выручка за 2023 год от крупнейших дебиторов представлена в таблице ниже:

	Торговая дебиторская задолженность на 31 декабря 2023 года	Выручка за 2023 год
Покупатель 1	188 497	678 932
Покупатель 2	183 488	1 814 964
Покупатель 3	146 458	286 892
Покупатель 4	139 156	539 302
Покупатель 5	117 729	287 400
Покупатель 6	95 703	491 068
Покупатель 7	91 882	376 614
Покупатель 8	75 193	99 542
Покупатель 9	71 722	443 536
Покупатель 10	64 353	434 349
Итого	1 174 181	5 452 599
	3 870 594	34 862 202
	30%	16%

ПРИМЕЧАНИЯ К КОМБИНИРОВАННОЙ И КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Риск изменения процентной ставки

У Группы есть кредиты и займы, полученные под плавающие процентные ставки (ключевая ставка ЦБ РФ). По состоянию на 31 декабря 2024 года сумма таких кредитных обязательств составила 6 621 125 тыс. руб. (на 31 декабря 2023 года – 5 451 677 тыс. руб.). При уменьшении/(увеличении) ключевой ставки на 5% процентный расход увеличится либо уменьшится в 2024 году на 152 691 тыс. руб. и на 273 279 тыс. руб. в 2023 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 2024 года, 31 декабря 2023 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 котироваемых 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.

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 2024 года и 31 декабря 2023 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 2024	300 000	85.19%	255 570
	на 31 декабря 2023	300 000	102.98%	308 940

ПРИМЕЧАНИЯ К КОМБИНИРОВАННОЙ И КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ

28. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

Балансовые остатки активов и обязательств со связанными сторонами на 31 декабря 2024 года и 31 декабря 2023 года представлены ниже.

	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)	-

	Примечание	31 декабря 2023 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 2024 и 2023 годы представлены в таблицах ниже.

	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	-

	Примечание	2023 год	
		Конечная контролирующая сторона	Прочие связанные стороны
Выручка			
Оптовая торговля	17	-	13 600
Логистические услуги	17	-	571
Услуги по предоставлению имущества в аренду	17	40	3 664
Прочие доходы	17	-	6 730
Проценты к получению	22	52 253	3
Административные расходы			
Услуги управления	20	(67 502)	-
Проценты к уплате	23	(722)	-
Прочие расходы	21	-	2

ПРИМЕЧАНИЯ К КОМБИНИРОВАННОЙ И КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ

Вознаграждение ключевого управленческого персонала за 2024 год составило 108 548 тыс. руб., за 2023 год составило 93 965 тыс. руб. и представляет собой краткосрочные выплаты с учётом социальных взносов.

29. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОГО ПЕРИОДА

В первом квартале 2025 года Группой было принято решение о выпуске цифровых финансовых активов на площадке ПАО «СБЕРБАНК» с максимальным количеством в 200 тыс. штук номинальной стоимостью 1 тыс. руб.