

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ООО «ЭЙ-ПИ ТРЕЙД» ЗА 2020 ГОД

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Общество с ограниченной ответственностью «Эй-Пи Трейд» (Company Limited «AP Trade»), далее по тексту – «Общество», образовано 27.09.2001г. (Свидетельство о внесении записи в ЕГРЮЛ № 1022701404340 от 27.09.2001г).

ИНН Общества - 2725026521

Адрес регистрации: РФ, 680015, Хабаровский край, г. Хабаровск, ул. Суворова, д. 82А, Литер С, С1. Почтовый адрес Координационного центра: РФ, 680030, г. Хабаровск, ул. Павловича, 13

Первоначально Общество зарегистрировано в ИФНС по Индустриальному району г. Хабаровска. 01.03.2015г. оставлен в этой же ИФНС на учет как крупнейший налогоплательщик с *КПП 272350001*. С 06.02.2019г. Общество переведено на учет в качестве крупнейшего налогоплательщика в МИ ИФНС по крупнейшим налогоплательщикам № 6 (г. Санкт-Петербург) согласно Уведомлению № 494692229.

Среднесписочная численность Общества составила:

- за 2020 год – 1 188 человек
- за 2019 год - 1 104 человек

1.1. Деятельность Общества.

Основным видом деятельности Общества в соответствии с Уставом является оптовая торговля парфюмерными и косметическими товарами (ОКВЭД - 46.45). Общество является официальным дистрибьютором компании ООО «Проктер энд Гэмбл Дистрибьюторская компания» на Дальнем Востоке, в Сибири и на Урале (договор дистрибьюции № LD-003/DC/16 от 01.07.2016г.).

Прочими видами деятельности Общества являются: оказание услуг по сдаче имущества в аренду, оказание услуг по хранению и обработке товарно-материальных ценностей, оказание логистических, рекламных и консультационных услуг.

Деятельность Общества не носит сезонный характер.

Деятельность Общества регламентируется законодательством Российской Федерации.

1.2. Учредители Общества.

По состоянию на 31.12.2020г. учредителями Общества являются:

- Владимиров Юрий Михайлович, доля владения в уставном капитале – 95%
- Самохин Тимур Андреевич, доля владения в уставном капитале – 5%.

Уставный капитал Общества составляет 10 000,00 руб.

В июне 2020г. произошли изменения в составе (смена участника) и размерах долей учредителей Общества. Изменений в размере уставного капитала за период 2017-2020 г.г. не происходило.

1.3. Структурные подразделения Общества.

По состоянию на 31.12.2020г. Общество имеет в совокупности филиалов и обособленных подразделений.

Все структурные подразделения и филиалы не имеют статуса юридических лиц, не имеют самостоятельного баланса, действуют от имени Общества на основании утвержденного им положения.

В структуру подразделений Общества входят:

1	г. Южно-Сахалинск	693012, Россия, Сахалинская область, г. Южно-Сахалинск, Проспект Мира, 2Б/5-А;
2	г. Комсомольск-на Амуре	681005, Комсомольск-на-Амуре, г. Комсомольск-на-Амуре, Северное шоссе, д. 8, корп. 2;
3	г. Якутск	677000, Республика Саха (Якутия), г. Якутск, Покровский тракт, 7 км;
4	г. Находка	692903, Приморский край, г. Находка, ул. Станционная, д. 1;
5	г. Петропавловск-Камчатский	683032, Камчатский край, г. Петропавловск-Камчатский, ул. Вулканная,45;
6	г. Советская Гавань	682800, г. Советская Гавань, ул. Чкалова, д. 20
7	г. Нерюнгри	678960, Республика Саха (Якутия), г. Нерюнгри, тер база ППС
8	г. Благовещенск	675028, Амурская обл., г. Благовещенск, ул. Промышленная, д.31/2;
9	г. Владивосток	690078, Россия, Приморский край, г. Владивосток, ул. Мыс Чумака, д.1-а;
10	г. Уссурийск	692500, г. Уссурийск, ул. Механизаторов, д. 8а;
11	г. Дальнереченск	692135, г. Дальнереченск, ул. Советская, д. 47
12	г. Артем	692760, Приморский край, г. Артем, ул. 2-я Рабочая, д.142 а
13	г. Барнаул	656905, Алтайский край, г. Барнаул, пр-д Южный, д. 10 Б
14	г. Томск	634050, Томская область, г. Томск, ул. Торовая, д.8, стр. 9
15	г. Верхняя Пышма	624984, Свердловская область, г. Верхняя Пышма, П Залесье, пр-д Индустриальный, д.1, к. 2
16	г. Пермь	614089, Пермский край, ул. Промышленная, д. 147А
17	г. Челябинск	454047, Челябинская область, г. Челябинск, ул. Первой Пятилетки, д. 59
18	г. Красноярск	660004, Красноярский край, г. Красноярск, ул. Солнечная, д. 12, стр. 11
19	г. Иркутск	664053, Иркутская область, г. Иркутск, ул. Розы Люксембург, д.220
20	г. Улан-Удэ	670042, Республика Бурятия, г. Улан-Удэ, ул. Жердева, д.20
21	Филиал г. Новосибирск	630088, Новосибирская область, г. Новосибирск, ул. Сибириков-Гвардейцев, д. 49А, К.3
22	ОСП	679000, Еврейская АО, Биробиджан г, Пионерская ул., дом № 70, корпус В
23	ОСП	680015, г. Хабаровск, ул. Суворова, 82а
24	ОСП	664043, г. Иркутск, Иркутская обл, Иркутск г, Медведева ул, дом № 1
25	Координационный центр	680030, г. Хабаровск, ул. Павловича, 13

Общество не имеет дочерних или зависимых от него иных Обществ.

1.4. Управление Обществом.

Высший орган управления Обществом является общее собрание участников, что закреплено его Уставом.

Общее руководство деятельностью осуществляет единоличный исполнительный орган - Управляющий ИП Владимир Юрий Михайлович (ИНН 272104873797) согласно Протоколу общего собрания участников от 25.02.2016г.

Текущее руководство деятельностью осуществляют Управляющие филиалами – индивидуальные предприниматели.

2. ОРГАНИЗАЦИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА И ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Бухгалтерская отчетность сформирована, исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

Бухгалтерский учет в Обществе организован в соответствии с требованиями законодательства РФ о бухгалтерском учете, нормативно-правовых актов Министерства финансов РФ и органов, которым федеральными законами предоставлено право регулирования бухгалтерского учета.

Ведение бухгалтерского учета в 2020 году осуществлялось в соответствии со способами, указанными в учетной политике Общества, утвержденной приказом Управляющего ИП Владимира Ю.М. от 31.12.2014г. с последующими изменениями.

Учетная политика Общества отвечает требованиям полноты, своевременности, осмотрительности, приоритета содержания перед формой, непротиворечивости и рациональности. Принятая Учетная политика применяется последовательно от одного отчетного периода к другому.

В тех случаях, когда Положения по бухгалтерскому учету предполагают несколько способов ведения учета, либо не регулируют порядок учета в той или иной ситуации, бухгалтерский учет в Обществе осуществляется

на основе Положения об учетной политике.

Изменения в учетной политике могут производиться в случаях, если произошли изменения законодательства РФ и (или) нормативных правовых актов по бухгалтерскому учету, а также в случаях существенного изменения условий деятельности, которое связано либо с реорганизацией, изменением вида деятельности и т.п.

Изменения в учетной политике вводятся с начала финансового года (с 1 января). Однако, в случае изменения законодательства РФ в течение года, либо с начала осуществления операций, порядок учета которых не регулируется законодательством по бухгалтерскому учету, либо возникновения обстоятельств, оказывающих существенное влияние на бухгалтерский учет в Обществе, в течение года допускаются изменения и дополнения учетной политики. При этом изменения и дополнения, вносимые в уже действующую учетную политику Общества, утверждаются приказом Управляющего ИП Владимировым Ю.М.

Бухгалтерский учет, включая разработку методологии учета и контроль за ее соблюдением, а также формирование и своевременное представление полной и достоверной бухгалтерской отчетности, в Обществе ведется в соответствии с договором об оказании услуг ведения бухгалтерского учета сторонней организацией на базе компьютерной программы 1С бухгалтерия 8.3 КОРП по мемориально-ордерной системе учета. Записи в регистрах бухгалтерского учета производятся в хронологической последовательности на основании первичных документов, фиксирующих факт совершения хозяйственных операций, а также на основании бухгалтерских расчетов.

Активы и обязательства организации существуют обособленно от активов и обязательств собственников этой организации и активов и обязательств других организаций (допущение имущественной обособленности). Факты хозяйственной деятельности организации относятся к тому отчетному периоду, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами (допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности).

2.1. Применимость допущения непрерывности деятельности Общества.

Бухгалтерская отчетность была подготовлена Обществом, исходя из допущения о том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности Общества. и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

2.2. План счетов бухгалтерского учета.

Общество разработало и применяет рабочий план счетов бухгалтерского учета, основанный на стандартном плане счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, утвержденном Приказом Министерства финансов РФ от 31 октября 2000 года №94н, с применением отдельных субсчетов, позволяющих получать отчетность, соответствующую требованиям бухгалтерского и налогового законодательства по российским стандартам.

2.3. Организация документооборота.

Первичные учетные документы составляются Обществом как на бумажных носителях, так и в виде электронных документов, подписанных электронной подписью.

Общество использует формы документов из альбомов унифицированных форм, утвержденных Росстатом и (или) отраслевыми ведомствами РФ, при этом Общество может добавлять дополнительную информацию в указанные формы документов. По согласованию с контрагентами Общество может использовать универсальный передаточный документ (УПД).

Для целей нумерации первичных документов и счетов-фактур Общество использует внутреннюю нумерацию из учетной системы Общества.

В случае, если контрагент Общества в соответствии с законодательством принял решение не использовать круглую печать для заверения первичных документов, в этом случае реквизит «место печати (М.П.)» в стандартных формах документов на стороне контрагента принимается незаполненным.

Своевременное и качественное оформление первичных документов, передачу их в установленные сроки для отражения в бухгалтерском учете, а также достоверность содержащихся в них данных обеспечивают лица, составившие и/или подписавшие эти документы.

Общество также использует электронный документооборот (Контур.Диалог) при работе с некоторыми поставщиками и покупателями.

Хранение документов осуществляется в течение сроков, установленных законодательством.

Общество представляет бухгалтерскую отчетность по электронным каналам связи с использованием программ СКБ «Контур».

2.4. Проведение инвентаризации

Инвентаризация активов и обязательств проводится в соответствии с «Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств», утвержденными Приказом Министерства финансов РФ от 13.06.1995г. № 49.

Инвентаризация основных средств проводится по отдельным подразделениям и отдельным классам основных средств не реже одного раза в 3 года. Последняя инвентаризация основных средств Обществом проведена в 2018 году.

Инвентаризация всех остальных активов и обязательств проведена по состоянию на 31 декабря 2020г.

2.5. Внеоборотные и оборотные активы, краткосрочные и долгосрочные обязательства

Активы, отраженные в бухгалтерской отчетности в составе оборотных, предполагаются к использованию в торговой и иной деятельности в течение 12 месяцев после отчетной даты. Обязательства, отраженные в бухгалтерской отчетности в составе краткосрочных, предполагаются к погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты.

В ином случае указанные активы представлены в отчетности как внеоборотные и обязательства представлены в отчетности как долгосрочные.

Объекты основных средств принимаются к учету по фактическим затратам на приобретение (сооружение). Приобретенные объекты с первоначальной стоимостью до 40 тыс. руб. за единицу учитываются в составе материально-производственных запасов.

Амортизация основных средств начисляется линейным способом.

Объекты основных средств, стоимость которых не погашается, учтенные на балансе Общества: земельные участки.

Ежегодная переоценка основных средств не проводится.

Сроки полезного использования определяются исходя из ожидаемого срока полезного использования.

Принятые сроки полезного использования по основным группам основных средств:

Здания	От 30 лет
Сооружения	От 7 до 10 лет
Машины и оборудование	От 5 до 7 лет
Прочие (офисное оборудование и производственный инвентарь)	От 3 до 5 лет
Земельные участки	бессрочно

Расходы на ремонт основных средств признаются в периоде их осуществления.

Затраты на приобретение основных средств, незавершенные на отчетную дату, отражаются по строке 1150 «Основные средства» бухгалтерского баланса.

Амортизация по нематериальным активам начисляется линейным способом.

Принятые организацией сроки полезного использования нематериальных активов: 5-10 лет.

2.6. Финансовые вложения

Первоначальной стоимостью финансовых вложений, приобретенных за плату, признается сумма фактически понесенных затрат на их приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством РФ о налогах и сборах).

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, подлежат отражению в бухгалтерском учете и в бухгалтерской отчетности на отчетную дату по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

По состоянию на 31 декабря каждого отчетного года, а также при наличии признаков обесценения финансовых вложений Обществом проводится проверка на их обесценение, и при необходимости в бухгалтерском учете начисляется резерв под обесценение финансовых вложений в соответствии с ПБУ 19/02

«Учет финансовых вложений». Резерв формируется в том случае, если в результате проведенной проверки подтверждается устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений.

2.7. Денежные средства и денежные эквиваленты

Денежные эквиваленты состоят из высоколиквидных финансовых вложений, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости. К денежным эквивалентам Общество относит краткосрочные депозиты со сроком погашения менее трех месяцев от даты вклада.

В отчете о движении денежных средств отражаются свернуто следующие денежные потоки:

- авансы от покупателей и заказчиков, полученные и возвращенные в текущем календарном году;
- авансы поставщикам, полученные и возвращенные в текущем календарном году;
- косвенные налоги в составе платежей поставщикам и подрядчикам, поступлений от покупателей, платежей в бюджет или возмещение из него.

В составе денежных потоков от текущих операций, помимо операций, поименованных в п. 9 ПБУ 23/2011, отражаются:

- косвенные налоги (свернуто) в составе платежей поставщикам и подрядчикам, поступлений от покупателей и заказчиков, платежей в бюджет РФ или возмещение из него по денежным потокам от инвестиционной, финансовой деятельности;
- возвраты авансов покупателей, полученных в прошлом календарном году и ранее;
- возвраты поставщикам авансов, выданных в прошлом календарном году и ранее.

Уровень существенности для отдельного представления вида поступлений или платежей – 10% от общего итога поступлений/платежей по потоку денежных средств.

Величина денежных потоков в иностранной валюте подлежит пересчету в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, установленному Центральным банком РФ на дату осуществления или поступления платежа.

2.8. Товары для перепродажи и прочие материально-производственные запасы

Материально-производственные запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости.

Фактической себестоимостью материально-производственных запасов (или МПЗ) признается сумма затрат на их приобретение, а именно: покупная стоимость товаров по договору с поставщиком, а также расходы на транспортировку запасов от поставщика. Товары, стоимость которых при приобретении определена в иностранной валюте, принимаются к бухгалтерскому учету в рублях по курсу ЦБ РФ, действующему на дату принятия к учету запасов в соответствии с условиями договора.

Затраты по заготовке и доставке товаров от поставщиков до центральных складов производимые до момента их передачи в продажу, включаются в состав расходов на продажу.

Транспортные расходы по доставке от поставщиков Общества, если они не включены в стоимость приобретаемых товаров, признаются прямыми расходами и включаются в состав расходов отчетного периода только в части, относящейся к реализованным товарам.

Прямые транспортные расходы, относящиеся к остатку нерезализованных товаров на конец месяца исчисляются по среднему проценту транспортных расходов за отчетный месяц с учетом переходящего остатка на начало месяца и учитываются в составе товарных запасов.

Материально-производственные запасы при списании (продаже, выбытии по иным основаниям) оцениваются по средней себестоимости. Среднее значение себестоимости рассчитывается на конец каждого месяца.

Операции приобретения (оприходования) материально-производственных запасов отражаются в учете в момент перехода права собственности в соответствии с заключенными договорами на основании первичных документов.

В случаях передачи товаров, принадлежащим Обществу на праве собственности. Организациям, представляющим услуги по хранению товаров в соответствии с заключенными с ними договорами, Общество передает товары на хранение по ценам, согласованным обеими сторонами, включая НДС, для целей оценки возможного ущерба.

Согласно п.25 ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов» (утвержденного приказом Минфина РФ от 09 июня 2001 года №44н), МПЗ, которые морально устарели, полностью или частично потеряли свое

первоначальное качество, либо текущая рыночная стоимость которых снизилась, отражаются в бухгалтерском балансе на конец отчетного года за вычетом резерва под снижение стоимости материальных ценностей.

2.9. Доходы Общества

В Отчете о финансовых результатах доходы Общества за отчетный период отражаются с подразделением на выручку от обычных видов деятельности и прочие доходы.

Доходы от обычных видов деятельности в зависимости от их характера, условия получения и направления деятельности Общества включают в себя:

- доходы от оптовой продажи товаров;
- доходы от оказания услуг, в том числе хранения, переработки товаров сторонних контрагентов-поклажедателей;
- доходы от сдачи в аренду имущества, принадлежащего Обществу на праве собственности;

Доходы для целей бухгалтерского учета признаются Обществом при выполнении следующих условий:

- Общество имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;
- сумма выручки может быть определена;
- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод Общества;
- право собственности (владения, пользования и распоряжения) на товар перешло от Общества к покупателю или услуга заказчику оказана. При этом выручка признается:
 - по операциям реализации товаров и прочего имущества – по дате перехода права собственности в соответствие с договором на основании первичных документов;
 - по услугам – по дате подписания акта оказанных услуг, либо другого документа, подтверждающего факт оказания услуг;
- расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этими операциями, могут быть определены.

Выручка признается по методу начисления.

Выручка (от продажи товаров, от оказания услуг и т.п.) и прочие доходы, составляющие 5 и более процентов от общей суммы доходов Общества за отчетный период, согласно ПБУ 9/99 показываются по каждому виду в отдельности. Учет выручки от основных видов деятельности ведется на счете 90 «Реализация продукции», доходы от прочей реализации отражаются на счете 91 «Прочие доходы».

Доходы, отличные от обычных видов деятельности, считаются прочими поступлениями и отражаются в составе прочих доходов. Прочие доходы отражаются в Отчете о финансовых результатах свернуто, когда это не противоречит правилам бухгалтерского учета.

Стимулирующие премии, полученные от поставщика, которые не изменяют цену товара по условиям договора, учитываются в учете и отчетности в составе прочих доходов.

ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам» не применяется.

2.10. Расходы Общества

Расходы в зависимости от их характера, условий получения и направлений деятельности Общества подразделяются на расходы по обычным видам деятельности и прочие расходы.

Расходы по обычным видам деятельности формируют:

- расходы, связанные с приобретением товаров, материалов и иных материально-производственных запасов;
- расходы, возникающие непосредственно в процессе оказания услуг, или связанные с процессом реализации товаров, прочие коммерческие расходы;
- расходы по содержанию и эксплуатации основных средств и иных внеоборотных активов, а также по поддержанию их в исправном состоянии;
- управленческие расходы и др.

Прямыми расходами по торговой деятельности являются покупная стоимость товаров и транспортные расходы по доставке товаров от поставщиков, если они не включены в стоимость приобретаемых товаров. Все остальные расходы относятся к косвенным и учитываются на счете 44 «Расходы на продажу».

Коммерческие расходы учитываются при определении финансового результата в том отчетном периоде, в котором выполнены условия их признания, за исключением транспортных расходов на доставку товара признаваемых по мере реализации товара.

Общество использует метод, согласно которому косвенные расходы без распределения списываются в дебет счета 90 «Реализация продукции» (директ-костинг).

Управленческие расходы признаются в полностью в отчетном году их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности (ежемесячно) без распределения, отражаются в отчете о финансовых результатах по строке "Управленческие расходы".

С целью увеличения объемов продаж и поддержания доли рынка Общество осуществляет стимулирующее воздействие на покупателей с помощью премирования при условии выполнения ряда определенных условий. Такие условия устанавливаются индивидуально для каждого покупателя и зависят от фактора сезонности и возможностей по их выполнению, в отношении каждого конкретного договора.

Стимулирующие премии, выданные покупателям, которые не изменяют цену товара по условиям договора, учитываются в учете и бухгалтерской отчетности в составе прочих расходов.

Затраты, возникающие на основании договоров оказания услуг, которые впоследствии признаются как расходы текущего периода в составе прямых (транспортные расходы) либо косвенных расходов (остальные), отражаются в учете при существовании определенности в их возникновении.

Расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и иной формы исполнения обязательств (допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности).

Расходы, произведенные в отчетном периоде, но относящиеся к будущим отчетным периодам, отражаются на отдельном счете 97 «Расходы будущих периодов» с отнесением в себестоимость равномерно.

Расходы, не относящиеся к основным видам деятельности, учитываются в составе прочих расходов на основании п.11 ПБУ 10/99. В частности, к прочим расходам относятся отрицательные курсовые разницы, проценты по займам и кредитам, штрафы по хозяйственным договорам, расходы прошлых лет, выявленные в текущем году, а также другие расходы, которые не относятся к обычным расходам на ведение основных видов деятельности.

2.11. Оценочные обязательства и оценочные резервы

В составе оценочных обязательств Общества отражаются такие оценочные обязательства, которые удовлетворяют критериям пп.4,5 Положения по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (ПБУ 8/2010), утвержденного Приказом Минфина РФ от 13 декабря 2010 года №167н.

В учете и отчетности Общество признает оценочное обязательство, связанное с возникновением у работников права на оплачиваемые отпуска, которое состоит из суммы обязательства по выплате отпускных работникам и суммы обязательства по уплате страховых взносов во внебюджетные фонды. Оценочное обязательство на отчетную дату рассчитано по каждому сотруднику как увеличенное на сумму страховых взносов произведение количества дней отпуска, не использованного сотрудником на конец отчетного периода, и среднедневного заработка сотрудника. При этом среднедневной заработок сотрудника определяется в соответствии с порядком, применяемым для расчета отпускных.

В Обществе создаются следующие виды оценочных резервов:

- по сомнительным долгам;
- под обесценение финансовых вложений;
- под снижение стоимости МПЗ.

Сомнительным долгом признается любая дебиторская задолженность Общества, которая не погашена в срок, установленный договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями (залогом, поручительством, в том числе и учредителей Общества, банковской гарантией). Величина резерва определяется по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния должника и оценки вероятности погашения задолженности.

2.12. Расходы по кредитам и займам

Расходы, связанные с получением и использованием займов и кредитов, включают:

- проценты, причитающиеся к оплате заимодавцам и кредиторам по полученным от них займам и кредитам;
- дополнительные затраты, произведенные в связи с получением займов и кредитов;

Дополнительные расходы по займам отражаются единовременно на счете 91 «Прочие расходы» в том отчетном периоде, в котором они возникли.

По полученным займам задолженность показывается с учетом причитающихся на конец отчетного периода процентов к уплате по срокам погашения.

2.13. Учет расчетов по налогу на прибыль

В соответствии с Приказом Минфина РФ от 19 ноября 2002 года № 114н (ред. 11 февраля 2008 года) «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» ПБУ 18/02» в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности отражаются отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства.

Изменение постоянных налоговых обязательств, отложенных налоговых активов, отложенных налоговых обязательств и текущий налог на прибыль (текущий налоговый убыток) отражаются в Отчете о финансовых результатах Общества и раскрываются в пояснения к бухгалтерской отчетности.

Величиной текущего налога на прибыль Общества признается налог на прибыль для целей налогообложения, определяемый исходя из величины условного расхода (условного дохода), скорректированной на суммы постоянного налогового обязательства (актива), увеличения или уменьшения отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отчетного периода.

Текущий налог на прибыль в целях применения ПБУ 18/02 определяется на основе налоговой декларации по налогу на прибыль. При этом величина текущего налога на прибыль соответствует сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль).

В бухгалтерском учете отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства отражаются развернуто по состоянию на отчетную дату в Бухгалтерском балансе в составе внеоборотных активов и долгосрочных обязательств, соответственно.

2.14. События после отчетной даты

При составлении бухгалтерской отчетности применяются требования Положения по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» (ПБУ 7/98), утвержденного Приказом Минфина РФ от 25 ноября 1998 года №56н. Событием после отчетной даты признается факт хозяйственной деятельности, который оказал или может оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества и который имел место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год.

Только существенное событие после отчетной даты подлежит раскрытию в бухгалтерской отчетности Общества за отчетный год независимо от положительного или отрицательного характера влияния этого события на деятельность и отчетность Общества.

К существенным событиям относятся те события, не раскрытие которых в бухгалтерской отчетности может повлиять на экономические решения заинтересованных пользователей.

2.15. Информация о связанных сторонах

Отражение в бухгалтерской отчетности информации о связанных сторонах осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» 11/2008, утвержденным Приказом Минфина РФ от 29 апреля 2008 года № 48н.

К информации о связанных сторонах в бухгалтерской отчетности относятся данные об операциях Общества с юридическими и физическими лицами, способными оказывать влияние на его деятельность или на деятельность которых Общество способно оказывать влияние.

3. РАСКРЫТИЕ СУЩЕСТВЕННЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ

3.1. Нематериальные активы и расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы (НИОКР)

	(тыс. руб.)	
	на 31 декабря	
	2020 года	2019 года
Нематериальные активы - всего	772	772
в т.ч. первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией	756	756
Накопленная амортизация по нематериальным активам	(772)	(621)
Незаконченные операции по приобретению нематериальных активов	893	893
ИТОГО	893	1 044

По состоянию на 31.12.2020г. в состав нематериальных активов входит разработанный Обществом программный продукт «Мобильное приложение "Планшет Мерчендайзера", стоимостью 756,0 тыс. руб.

В составе незаконченных операций по приобретению нематериальных активов числятся капитальные вложения в товарный знак «Цех №7» и «Знак обслуживания» в общей сумме 893,0 тыс. руб.

3.2. Наличие и движение основных средств

	(тыс. руб.)	
	на 31 декабря	
	2020 года	2019 года
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности), всего	254 837	247 317
в т.ч. здания	137 345	149 325
сооружения	22 279	22 301
машины и оборудование (кроме офисного)	52 410	44 784
офисное оборудование	17 642	14 920
прочие основные средства	25 161	15 987
Накопленная амортизация, всего	(116 024)	(115 705)
в т.ч. здания	(40 430)	(46 717)
сооружения	(17 161)	(16 485)
машины и оборудование (кроме офисного)	(37 773)	(35 856)
офисное оборудование	(13 748)	(12 908)
прочие основные средства	(6 912)	(3 739)
Поступило основных средств	60 104	16 858
Выбыло основных средств	(52 583)	(3 308)
в т.ч. накопленная амортизация	13 817	3 224
Начислено амортизации за год	(14 137)	(11 871)
ИТОГО Остаточная стоимость основных средств	138 813	131 612

Общество частично закончило реконструкцию складских помещений на территории филиала г. Петропавловск-Камчатский и ввела в эксплуатацию объекты общей стоимостью 38 119 тыс. руб. и реализовала объекты незавершенного строительства на сумму 15 050 тыс.руб.

Незавершенные капитальные вложения в основные средства, отраженные по строке 1150 «Основные средства»:

на 31.12.2020г.- 6 896 тыс.руб.

на 31.12.2019г.- 57 407 тыс. руб.;

на 31.12.2018г.- 53 714 тыс. руб.

Расшифровка движения основных средств за отчетный период представлена ниже:

с.4

2. Основные средства
2.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация	Поступило	Выбыло объектов		начислено амортизации	Переоценка		первоначальная стоимость	накопленная амортизация
						первоначальная стоимость	накопленная амортизация		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация		
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	5200	за 2020г.	247 317	(115 705)	60 104	(52 583)	13 817	(14 137)	-	-	254 837	(116 024)
в том числе:	5210	за 2019г.	233 767	(106 762)	16 603	(2 765)	2 680	(12 167)	-	-	247 317	(115 705)
Сооружения	5201	за 2020г.	22 301	(16 485)	-	(22)	22	(698)	-	-	22 279	(17 161)
	5211	за 2019г.	22 301	(15 779)	-	-	-	(707)	-	-	22 301	(16 485)
Машины и оборудование (кроме офисного)	5202	за 2020г.	44 784	(35 856)	9 591	(1 965)	1 941	(3 859)	-	-	52 410	(37 773)
	5212	за 2019г.	43 651	(34 877)	3 489	(2 067)	1 992	(3 514)	-	-	44 784	(35 856)
Офисное оборудование	5203	за 2020г.	14 920	(12 908)	3 098	(376)	376	(1 216)	-	-	17 642	(13 748)
	5213	за 2019г.	13 922	(12 311)	1 406	(408)	399	(996)	-	-	14 920	(12 908)
Производственный и хозяйственный инвентарь	5204	за 2020г.	2 574	(1 077)	370	(21)	21	(275)	-	-	2 923	(1 332)
	5214	за 2019г.	2 391	(805)	184	-	-	(272)	-	-	2 574	(1 077)
Другие виды основных средств	5205	за 2020г.	4 149	(2 460)	4 002	-	-	(474)	-	-	8 151	(2 934)
	5215	за 2019г.	4 149	(1 973)	290	(290)	290	(777)	-	-	4 149	(2 460)
Здания	5206	за 2020г.	149 325	(46 717)	38 119	(50 100)	11 457	(5 171)	-	-	137 345	(40 430)
	5216	за 2019г.	146 479	(41 018)	2 846	-	-	(5 700)	-	-	149 325	(46 717)
Транспортные средства	5207	за 2020г.	8 389	(202)	4 925	-	-	(2 444)	-	-	13 314	(2 646)
	5217	за 2019г.	-	-	8 389	-	-	(202)	-	-	8 389	(202)
Земельные участки	5208	за 2020г.	874	-	-	(100)	-	-	-	-	774	-
	5218	за 2019г.	874	-	-	-	-	-	-	-	874	-
Учтено в составе доходных вложений в материальные ценности - всего	5220	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5230	за 2019г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5221	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5231	за 2019г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

с.5

2.2. Незавершенные капитальные вложения

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего	5240	за 2020г.	57 408	25 289	(15 697)	(60 104)	6 896
	5250	за 2019г.	53 714	20 693	(396)	(16 603)	57 408

2.4. Иное использование основных средств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.	На 31 декабря 2018 г.
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5280	-	-	-
Переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5281	633	633	633
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5282	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5283	1 155 397	1 135 845	1 051 262
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	5284	-	-	-
Основные средства, переведенные на консервацию	5285	-	-	-
Иное использование основных средств (залог и др.)	5286	-	-	-
	5287	-	-	-

Движение арендованных основных средств, числящихся за балансом, у Общества представлено следующим образом:

(тыс. руб.)

	На начало года	Поступило	Выбыло	На конец года
Автомобили	223 420,16	49 627,94	34 284,61	238 763,49
Имущество, принятое к учету после 01.01.2013	2 110,55			2 110,55
Недвижимость	830 464,21			830 464,21
Оргтехника	13 021,79	3 073,07	20,04	16 074,82
Офисное оборудование	424,42	1,28	43,58	382,12
Складское оборудование 1	49 314,85	3 875,78	2 678,37	50 512,26
Складское оборудование 2	16 950,9			16 950,9
Торговое оборудование	138,26			138,26
Итого	1 135 845,13	56 578,06	37 026,59	1 155 396,60

Стоимость недвижимости, переданной в залог по состоянию на 31.12.2020г. составляет 115 163,41 тыс. руб.

3.3. Финансовые вложения

Долгосрочные финансовые вложения

Долгосрочные финансовые вложения Общества по состоянию на 31 декабря 2020, 2019 и 2018г. представлены следующим образом:

	на 31 декабря, тыс.руб.		
	2020 год	2019 год	2018 год
Выданные долгосрочные займы связанным сторонам	300 101	430 417	324 341
Выданные долгосрочные займы сторонним контрагентам	297 135		
Выданные долгосрочные займы сотрудникам	321	825	1 768
Резерв под обесценение финансовых вложение	(9 269)		
Итого	588 288	431 241	326 009

Краткосрочные финансовые вложения

Краткосрочные финансовые вложения Общества по состоянию на 31 декабря 2020, 2019 и 2018г. представлены следующим образом:

	на 31 декабря, тыс.руб.		
	2020 год	2019 год	2018 год
Выданные краткосрочные займы связанным сторонам	1 802 704	745 384	559 265
Выданные краткосрочные займы сторонним контрагентам	11 452	23 257	14 691
Выданные краткосрочные займы сотрудникам	6 035	1 855	3 213
Резерв под обесценение финансовых вложение	(12 607)	(11 435)	-
Итого	1 807 584	759 061	577 169

Расшифровка выданных займов связанным сторонам раскрыта в п.3.14 настоящих Пояснений.

Расшифровка выданных займов сторонним контрагентам представлена ниже:

Контрагенты	сальдо на 01 января 2020 г		Обороты за период		сальдо на 31 декабря 2020 г	
	Дт	Кт	Дт	Кт	Дт	Кт
Договоры						
Бызов Сергей Витальевич	292,00		2,00	294,00		
Договор займа б/н от 29.01.2019						
ЕМЕЛИН АНДРЕЙ АНАТОЛЬЕВИЧ	525,00		1 016,00	1 541,00		
б/н от 15.09.2016						
ЛОГИСТЕРРА ООО			287 220,00		287 220,00	
соглашение б/н от 27.08.2020						
Одинцов Александр Васильевич	17,00				17,00	
Займ по договору от 26.06.14г						
ПАМФИЛ ООО	233,00		127,00	360,00		
Договор займа 3-01/09/03/10 от 09.03.10 (% капитализирован)						
САХТОРГ65 ООО	9 269,00				9 269,00	
Соглашение о прекращении обязательств новацией от 13.12.2019						
Сигма	1 700,00			1 700,00		
ДЗ № 3-01/28/10/14 (15%)						
Чугайнов Александр Сергеевич	137,00			137,00		
Судебный приказ № 2-1349/18 от 21.12.2018 от 21.12.2018						
ХУДАЕВА Н.Л.	1 167,00			521,00	646,00	
Договор займа б/н от 17.04.2019						
ШЕРВУД ООО	11 435,00				11 435,00	
Договор займа 3-01/25/10/13 от 25.10.13 (12 %)						
Шульгин Сергей Сергеевич	174,00			174,00		
Договор займа б/н от 19.07.2018 (10%)						
ИТОГО	24 949,00	0	288365	4 727,00	308587	0

Общество провело анализ финансовых показателей на предмет наличия индикаторов устойчивого снижения стоимости финансовых вложений. По итогам данного анализа по состоянию на 31.12.2020г. все финансовые вложения не имеют признаков сомнительных долгов, кроме договора займа с ООО «Шервуд» № 3-01/25/10/13 от 25.10.13г. и ООО «Сахторг» соглашение о прекращении обязательств от 13.12.2019 по которым нарушены сроки гашения основного долга и процентов. В связи с чем по итогам отчетного года на сумму основного долга начислен резерв под обесценение в 100% размере – 20 704,0 тыс. руб.

3.4. Запасы

Запасы Общества по состоянию на 31 декабря 2020, 2019 и 2018 годов представлены следующим образом:

	на 31 декабря, тыс.руб.		
	2020 год	2019 год	2018 год
Готовая продукция для перепродажи	1 978 776	1 613 353	1 708 563
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности, включая расходы будущих периодов	42 296	33 559	31 151
Резерв под снижение стоимости готовой продукции и товаров для перепродажи		-	-
итого	2 021 072	1 646 912	1 739 714

По состоянию на 31 декабря 2020 года в составе строки «Готовая продукция и товары для перепродажи» отражены в том числе транспортные расходы, приходящиеся на нерезализованные товары, в сумме 6 238,01 тыс. руб.

Общество провело анализ рыночной стоимости товарных запасов с их учетной стоимостью. По итогам данного анализа создания резерва под снижение стоимости готовой продукции и товаров для перепродажи по состоянию на 31 декабря 2020 года не требуется. В периоды 2019 и 2018 годов данный вид резерва также не создавался.

Стоимость материально-производственных запасов, переданных в залог; на 31.12.2020 составляет 981 664,5 тыс. руб.

3.5. Дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность на 31 декабря 2020, 2019 и 2018 годов представлена следующим образом:

	на 31 декабря, тыс.руб.		
	2020 год	2019 год	2018 год
Расчеты с покупателями и заказчиками	1 014 460	1 010 872	952 371
Предоплата поставщикам и подрядчикам	242 393	407 988	419 193
Прочие расчеты с сотрудниками	2 491	1 276	11 257
Расчеты с внебюджетными фондами	21	735	14
Расчеты с бюджетом	25 176	32 098	1 748
Резерв по сомнительным долгам	-74 698	-85 628	-7 248
Прочие дебиторы	969 392	700 947	442 674
итого	2 179 235	2 076 288	1 820 010

Строка «Предоплата поставщикам и подрядчикам» не включает в себя сумму НДС, уплаченную в качестве авансов поставщикам и заказчиком. Данные суммы НДС указаны по строке 1260 бухгалтерского баланса.

3.6. Кредиторская задолженность

Кредиторская задолженность на 31 декабря 2020, 2019 и 2018 годов представлена следующим образом:

	на 31 декабря, тыс.руб.		
	2020 год	2019 год	2018 год
Расчеты с покупателями и заказчиками	377 865	39 871	81 782
Предоплата поставщикам и подрядчикам	33 790	149 287	74 913
Прочие расчеты с сотрудниками	35 932	27 998	28 400
Расчеты с внебюджетными фондами	24 873	857	16 749
Расчеты с бюджетом	16 347	6 007	20 498
Прочие дебиторы	47 200	14 761	20 205
итого	536 007	238 781	242 547

3.7. Заемные средства

Заемные средства по состоянию на 31.12.2020 года представлены следующим образом:

1. Займы полученные.

				на 31.12.2020, тыс.руб.	
контрагент	договор	% ставка	скор действия договора	Сумма долга	%
БЬЮТИ ЛАЙФ ООО	№10/11/20 от 24.11.2020 (26%)	26	до 10.05.2021	50 000,00	1 101,09
ЗЕМЛЯК АНДРЕЙ ЮРЬЕВИЧ	14/03/19 от 14.03.2019 (10%)	10	по первому требованию	1 000,00	7,37
ИСТ ЛОДЖИСТИКАЛ СИСТЕМС	27/07/20 от 27.07.2020	9	до 27.06.2021	650 534,28	15 903,55
ИСТ ЛОДЖИСТИКАЛ СИСТЕМС	03/03/2020 от 03.03.2020				217,31
ЛОШКАРЕВ ОЛЕГ ВЛАДИМИРОВИЧ	договор займа №01-16/06/10 от 16.06.10 (10%)	10	по первому требованию	4 200,00	60,45
СИЛАНТЬЕВА Р.М ИП	15/06/20 от 15.06.2020 (10%)	10	до 31.12.2020	4 000,00	16,38
СМИРНОВА А.С. ИП	№ АР-27/10/14 от 27.10.14 (10%) до 22.10.15	10	по первому требованию	5 500,00	75,68
ТРИ ИНВЕСТ ООО	№23/12/20ЭйПи от 23.12.2020 (14%)	14	до 31.01.2021	80 000,00	244,81
БРЕЗДЕНЮК П.Б.	Договор займа №19/06/2017 от 19.06.2017 (10%)	10	до 18.06.2021	1 854,66	16,71
Владимиров Ю.М. ИП	Договор займа 3-01/18/09/14 от 18.09.14 (9%)	9	до 31.12.2020	9 049,59	2 350,41
КОВАЛЬСКАЯ Т.В	Договор займа 10% от 30.04.2019	10	до 30.04.2021	10 000,00	73,69
Сунцов Сергей Александрович ИП	Договор займа 06062011 от 06.06.11 (10%)	10	до 31.12.2020	157 464,81	345,10
В том числе по договорам, отраженным по стр. 1510 ф.1 бух/отчетности				994 015,89	
В том числе по договорам, отраженным по стр. 1410 ф.1 бух/отчетности				0,00	

2. Кредиты банков

Долгосрочные				на 31.12.2020, тыс.руб.	
контрагент	договор	% ставка	скор действия договора	Сумма долга	%
БАНК САНКТ-ПЕТЕРБУРГ ПАО	N 5400-20-002861 от 29.10.2020	8,2	до 25.08.2023	700 000,00	
СБЕРЕГАТЕЛЬНЫЙ БАНК РОССИИ	N100200168 от 24.09.2020 (8,2%)	ключевая ставка +3,95%	до 23.03.2023	1 500 000,00	2 016,39
Краткосрочные				на 31.12.2020, тыс.руб.	
контрагент	договор	% ставка	скор действия договора	Сумма долга	%
БАНК ВТБ (ПАО)	№КС-ЦУ-773026/2020/00151 от 27.08.2020 (8,10%)	8,1, увеличивается на 1% в случае, если ежеквартальные обороты меньше 300 000 000,00	до 09.05.2021	225 000,00	1 734,22
Примсоцбанк ОАО СКБ Приморья	N 1-0137-20-007 от 27.03.2020 (9,7%)	9,7	до 27.09.2021	400 000,00	636,07
СБЕРЕГАТЕЛЬНЫЙ БАНК РОССИИ	N100200042/ОД от 10.04.2020	8,81	до 05.04.2021	328 916,12	2 076,56
СБЕРЕГАТЕЛЬНЫЙ БАНК РОССИИ	100190068/2 от 18.12.2019	ключевая ставка ЦБ +0% (+Банк имеет право увеличить ставку за невыполнение ковенант в соответствии с п.4.1.2 договора)	до 17.06.2021	650 000,00	463,52
СБЕРЕГАТЕЛЬНЫЙ БАНК РОССИИ	N100190068/1 от 25.10.2019	8,57% (+Банк имеет право увеличить ставку за невыполнение ковенант в соответствии с п.4.1.2 договора)	до 24.04.2021	633 333,33	900,16
В том числе по договорам, отраженным по стр. 1510 ф.1 бух/отчетности				2 245 076,37	
В том числе по договорам, отраженным по стр. 1410 ф.1 бух/отчетности				2 200 000,00	

3.8. Оценочные обязательства и оценочные резервы

Движение оценочных обязательств за 2020 и 2019 года представлены следующим образом:

(тыс. руб.)

	На оплату неисп/отпусков	На резерв-ие сомн-й задолжен-ти	На обесценение фин_влож-ий	ИТОГО
Баланс на 31 декабря 2018	53 811	7 248	-	61 059
Начислено резервов	103 028	93 026	11 435	207 489
Использовано резервов	(94 134)	(6 144)	-	(100 278)
Восстановлено резервов	-	(8 502)	-	(8 502)
Баланс на 31 декабря 2019	62 705	85 628	11 435	159 768
Начислено резервов	120 152	2 700	10 441	133 293
Использовано резервов	(99 014)	(5 680)	-	(104 694)
Восстановлено резервов	-	(7 949)	-	(7 949)
Баланс на 31 декабря 2020	83 843	74 699	21 876	180 418

3.9. Выручка

Выручка за 2020 и 2019 годы представлена доходами от оптовой реализации товаров и от доходов по прочим видам основной деятельности:

(тыс. руб.)

	на 31 декабря	
	2020 года	2019 года
Оптовая реализация товаров	7 771 634	7 026 415
Доход от сдачи в аренду	39 658	41 457
Доходы от оказания услуг хранения, переработки ТМЦ	640 590	541 468
Доходы от прочих услуг (рекламных, консультационных и пр.)	3 799	8 695
ИТОГО	8 455 681	7 618 035

3.10. Расходы по обычным видам деятельности

Расходы по обычным видам деятельности в разрезе элементов затрат за 2020 и 2019 годы представлены следующим образом:

	на 31 декабря	
	2020 года	2019 года
Себестоимость продаж	(6 677 586)	(5 908 861)
Себестоимость реализованного товара	(6 619 053)	(5 825 012)
Себестоимость оказания услуг хранения, переработки ТМЦ	(58 533)	(83 849)
Коммерческие расходы	(2 124 758)	(1 523 082)
Реклама и расходы на продвижение товара	(69 437)	(60 485)
Расходы на оплату труда	(843 263)	(556 423)
Расходы по социальным взносам	(246 879)	(165 298)
Амортизация	(13 549)	(9 805)
Транспортные расходы по доставке товаров от поставщика до складских помещений	(95 978)	(54 091)
Транспортные расходы по доставке товаров до покупателей	(87 805)	(67 842)
Прочие коммерческие расходы	(767 847)	(609 139)
ИТОГО	(8 802 344)	(7 431 944)

Материальные затраты, непосредственно связанные с оказанием услуг хранения, переработки ТМЦ, рассчитаны исходя из доли полученной выручки от деятельности по данному виду, а именно 7,2% от общих коммерческих расходов – в 2019 году, 7,56% - в 2020 году.

3.11. Прочие доходы

Прочие доходы за 2020 и 2019 года представлены следующим образом:

	на 31 декабря	
	2020 года	2019 года
Прочие доходы		
Доход в виде премий, предоставленных поставщиком	1 040 574	922 160
Проценты, полученные по договорам выданных займов	150 703	116 233
Доходы, связанные с реализацией права требования долга (в т.ч. факторинг)	1 266 564	1 132 271
Штрафы, пени, полученные за нарушение договора	138	46 025
Доходы от реализации ОС	64 950	-
Прочие доходы	91 898	27 641
ИТОГО	2 614 827	2 244 330

3.12. Прочие расходы

Прочие расходы за 2020 и 2019 года представлены следующим образом:

	(тыс. руб.)	
	на 31 декабря	
	2020 года	2019 года
Прочие расходы		
Товарный брак	(8 642)	(10 807)
Расходы в виде скидки, предоставленной покупателю	(140 390)	(100 262)
Проценты, уплачиваемые по долговым обязательствам	(341 348)	(354 757)
Расходы, связанные с реализацией права требования долга (в т.ч. факторинг)	(1 275 195)	(1 132 271)
Резервы по сомнительным долгам, под обесценение вложений	(13 178)	(104 461)
Расходы прошлых лет, выявленные в отчетном периоде	(22 302)	(22 748)
Списание безнадежной дебиторской задолженности	(93 206)	(28 382)
Прочие расходы	(128 738)	(66 941)
ИТОГО	(2 022 999)	(1 820 629)

3.13. Расчеты по налогу на прибыль

Текущий налог на прибыль за 2020 и 2019 годы представлен следующим образом:

	(тыс. руб.)	
	на 31 декабря	
	2020 года	2019 года
(Прибыль) / убыток до налогообложения	125 022	187 366
Ставка налога	20%	20%
Условный расход / (доход) по налогу на прибыль	25 004	37 473
Постоянное налоговое обязательство:		
по расходам, не учитываемым для целей налогообложения	14 205	30 439
по нормируемым расходам	-	-
Постоянный налоговый актив:		
восстановлено резервов по сомнительным долгам	(15 714)	(1 700)
Изменение отложенного налогового актива:		
по расходам, отраженным в разных отчетных периодах	(3)	3
по суммам начисленных резервов отпусков	4 228	1 779
Изменение отложенного налогового обязательства:		
по разницам в принятии в расходы стоимости ОС	(844)	(539)
по разницам сумм амортизации ОС	524	373
Итого текущий налог на прибыль	(27 400)	(67 828)

3.14. Решения по распределению прибыли, оставшейся в распоряжении компании

Средства, доступные к распределению в качестве дивидендов, ограничиваются нераспределенной прибылью Общества по данным бухгалтерской отчетности Общества, подготовленной в соответствии с российскими стандартами бухгалтерского учета и отчетности. Если на начало отчетного года сумма нераспределенной прибыли Общества является отрицательной (сформирован накопленный убыток), то дивиденды могут быть выплачены только в пределах суммы чистой прибыли за данный период, превышающий непокрытый убыток предыдущего отчетного периода, отраженной в отдельной бухгалтерской отчетности Общества, подготовленной в соответствии с российскими стандартами бухгалтерского учета и отчетности.

В 2020 году Общество не объявляло дивиденды, так же как и в 2019, 2018 годах.

3.15. Связанные стороны

Связанными сторонами Общества являются юридические и/ (или) физические лица, способные оказывать влияние на его деятельность или на деятельность которых Общество способно оказывать влияние.

Связанными лицами по отношению к Обществу по основанию учредитель являются следующие юридические лица:

По уровню контроля и управлением одним и тем же лицом:

- ООО «ИЛС» ИНН 2723098376 / КПП 27235000
- ООО "Русский Отдых" ИНН 2721127399 / КПП 272301001,
- ИП Владимиров Юрий Михайлович ИНН 272104873797,
- ООО «ДМС Иркутск» ИНН 4209001155/ КПП 381001001
- ООО «СДС Дистрибьюция» ИНН 2225044988 КПП 222501001
- ООО «Архол» ИНН 2721160727 /КПП 272101001
- ООО «Сатурн» ИНН 2801163233 / КПП 280101001
- ООО «Барса» ИНН 2723140691 / КПП 272301001
- АО «Дистрибьюторская менеджмент система» ИНН 5403161240 / КПП 540301001
- ООО «Руском» ИНН 5404001873 / КПП 540301001
- АО «Сила» ИНН 0411110698 / КПП 041101001
- ЗАО «Промышленное агентство» ИНН 5403161232 / КПП 041101001
- АО «ДМС Красноярск» ИНН 2462043644 / КПП 246201001

По учредителю Общества:

- ООО "Актив-Кмс" ИНН 2703021992 / КПП 270301001,
- ООО "Саико" ИНН 2721217282 / КПП 272101001,
- ООО "Восток-Актив" ИНН 2703073574 / КПП 270301001,
- ООО "Мдм Групп" ИНН 2723180662 / КПП 272301001,
- ООО "Холмский Хлебокомбинат" ИНН 6509024277 / КПП 650901001,
- ООО "Три Инвест" ИНН 2721234062 / КПП 272101001,

Информация об участниках Общества представлена в п. 1.2 пояснений.

Общество осуществляло следующие операции со связанными сторонами в 2020 и 2019 годах, а также имело следующие балансы по расчетам со связанными сторонами по состоянию на 31 декабря 2020 и 2019 годов:

Наименование связанной стороны	Характер отношений	Вид операций	Объем операций (обороты) тыс. руб.		Задолженность дебиторская (кредиторская (в скобках), тыс. руб.	
			2019	2020	2019	2020
ООО "Ист Лоджистикал Системс "		Продажа товаров, работ, услуг, предоставление имущества в аренду	370 139	537 405	(2 211)	1 326
		приобретение товаров, работ, услуг	147	129	(49)	(49)
		предоставление займов (Общество-займодавец)	843 375	445 187	0	0
		предоставление займов (Общество-заемщик)	1 350 219	2 931 298	(210 790)	(650 534)
		проценты по займам выданным	3 434	2 060	3 434	0
		проценты по займам полученным	6 313	18 729	(6 308)	(16 121)
		претензии	1 613	2 785	(1 666)	(1 118)
		цессия	1 187	1 187	1 187	0
ООО "Русский отдых "	организация и юридическое лицо контролируются или на них оказывается значительное влияние (непосредственно или через третьи юридические лица) одним и тем же физическим лицом.	приобретение товаров, работ, услуг	102 989	213 389	(1 219)	(180)
		продажа товаров, работ, услуг; предоставление займов (Общество-займодавец)	14 783	20 044	1 914	1 934
		предоставление займов (Общество-займодавец)	1 454 601	2 534 319	741 352	976 051
		проценты по займам выданным	71 243	97 119	127 540	224 660
		премия по договору поставки	1 730	3 651	0	0
ООО "Архол "		приобретение товаров, работ, услуг	276 020	447 995	(6 496)	2 840
		продажа товаров, работ, услуг;	73	73	6	6
		предоставление займов (Общество-займодавец)	752 578	457 330	405 498	284 285
		проценты по займа выданным	36 369	31 866	165 189	195 775
ООО "ДМС Иркутск "		предоставление займов (Общество-займодавец)	0	200	0	200
		проценты по займам выданным	0	1 813	0	1 831
		приобретение товаров, работ, услуг	0	69 897	0	(69 897)
ООО "Три Инвест "		предоставление займов (Общество-заемщик)	0	80 000	0	80 000
		проценты по займам полученным	0	245	0	(245)
		приобретение товаров, работ, услуг	0	16 412	0	(16 412)
		продажа товаров, работ, услуг;	0	876	0	805
АО "ДМС Красноярск "		приобретение товаров, работ, услуг	0	69 979	0	(69 979)
		предоставление займов	0	1 556	22 821	15 338
		проценты по займа выданным	2 054	2 041	3 258	124
ООО "Сатурн "		продажа товаров, работ, услуг;	0	0	0	0
		аренда имущества	66 406	65 564	(762)	0
		предоставление займов (Общество-займодавец)	645	618	4 032	4 650
		проценты по займам выданным	336	392	1 101	1 493
ООО "Барса "		Предоставление имущества в аренду	125	125	10	10
		Услуги оказанные (управление обществом, аренда)	17 326	13 767	(175)	0
		предоставление займов (Общество-заемщик)	0	0	(9 050)	(9 050)
Владимиров Ю.М.	уча стник Общества (доля участия - 90%), управляющий Обществом (действующий как индивидуальный предприниматель) ИП)	Продажа товаров, работ, услуг	593	797	60	129
		проценты по займам полученным	814	814	(1 536)	(2 350)

Информация о поручительствах по обязательствам связанных сторон отражена в п. 3.17 пояснений.

Резерв по сомнительным долгам не создавался по задолженности связанных сторон. Форма расчетов- денежными средствами, зачет взаимных требований.

Остатки расчетов со связанными сторонами будут погашаться денежными средствами.

Вознаграждение основному управленческому персоналу:

тыс. руб.

Показатель	2019	2020
Долгосрочные вознаграждения	-	-
Краткосрочные вознаграждения (услуги ИП Управляющего Владимирова Ю.М.)	16 954	13 767

3.16. Отчет о движении денежных средств

Показатели строк 4450 «Сальдо денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода» отчета о движении денежных средств соответствуют показателям строки 1250 «Денежные средства» бухгалтерского баланса за 2020г.:

за 2020г. – 7 063 тыс. руб.,

за 2019г. - 15 983 тыс. руб.

Показатели стр 4500 «Сальдо денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода» соответствуют показателям строки 1250 «Денежные средства» бухгалтерского баланса за 2020г.:

за 2020г. –19 615 тыс. руб.,

за 2019 – 7 063 тыс. руб.

Официальный курс доллара к рублю, установленный ЦБ РФ:

на 31.12.2020 - 73,88 руб.

на 31.12.2019 - 61,91 руб.

3.17. Условные активы и обязательства

Обществом выданы следующие обеспечения третьим лицам по обязательствам других организаций:

Вид обеспечивающего обязательства	Наименование организации, за которую предоставлено поручительство/залог	Банк	Залоговая стоимость/ Лимит ответственности, тыс. руб.	Дата заключения КД	Дата погашения КД
Поручительство	ООО «ИЛС»	ПАО Сбербанк	850 000,0	20.11.2020	19.01.2023
Поручительство	ООО «ИЛС»	ПАО Сбербанк	320 000,0	23.01.2020	16.01.2021
Поручительство	ООО «ИЛС»	ПРОМСВЯЗЬБАНК ПАО	300 000,0	21.02.2019	31.01.2022
Поручительство	ООО «ИЛС»	ПАО Сбербанк	90 000,0	30.12.2020	неопред.срок
Поручительство	ООО «Архол»	ПАО Сбербанк	304 887,5	05.07.2018	24.10.2025
Поручительство	ООО "Сатурн"	АО «АЛЬФА-БАНК»	224 000,0	28.07.2020	30.06.2025
Поручительство	ООО «ИЛС»	Дальневосточный филиал ПАО "Промсвязьбанк"	52 900,0	18.04.2017	неопред.срок
Поручительство	ООО «ИЛС»	АО «АЛЬФА-БАНК»	300 000,0	17.07.2019	30.12.2022
Поручительство	ООО «ИЛС»	ООО "НФК-Премиум"	200 000,0	19.08.2019	неопред.срок
Поручительство	ООО "Логистerra"	МСП Банк	143 656,3	28.02.2018	28.02.2025
Поручительство	ООО «ИЛС»	БАНК ИНТЕЗА СИБИРСКИЙ В Г. НОВОСИБИРСКЕ	197 500,0	30.06.2020	19.06.2021
Поручительство	АО "ДМС"	АО «АЛЬФА-БАНК»	50 000,0	02.12.2019	29.12.2023

Поручительство	АО "ДМС Омский"	АО «АЛЬФА-БАНК»	50 000,0	02.12.2019	29.12.2023
Поручительство	ООО "ДМС Иркутск"	АО «АЛЬФА-БАНК»	50 000,0	02.12.2019	29.12.2023
Поручительство	ООО "ДМС Иркутск"	АО «АЛЬФА-БАНК»	600 000,0	02.12.2019	26.06.2022
Поручительство	АО "ДМС"	АО «АЛЬФА-БАНК»	600 000,0	01.07.2019	27.06.2022
Поручительство	АО "ДМС Омский"	АО «АЛЬФА-БАНК»	600 000,0	01.07.2019	27.06.2022
Поручительство	АО "ДМС"	ПАО Сбербанк	240 000,0	07.08.2020	06.08.2022
Поручительство	ООО "ДМС Иркутск"	ПАО Сбербанк	200 000,0	10.08.2020	09.08.2022
Поручительство	АО "ДМС Красноярск"	ПАО Сбербанк	220 000,0	07.08.2020	05.08.2022
Поручительство	АО "ДМС"	Банк "НФК" (АО)	400 000,0	28.10.2020	неопред.срок
Залог	ООО «Эй-Пи Трейд»	ПАО Сбербанк	600 000,0	21.12.2020	20.06.2022
				25.10.2019	24.04.2021
	18.12.2019			17.06.2021	
	20.11.2020			19.01.2023	
Залог	ООО «Эй-Пи Трейд»	ПАО СКБ Приморья «Примсоцбанк»	381 664,5	27.03.2020	27.09.2021
Залог	ООО «Эй-Пи Трейд»	ПАО Сбербанк	13,5	21.12.2020	20.06.2022
				25.10.2019	24.04.2021
	18.12.2019			17.06.2021	
	20.11.2020			19.01.2023	
Залог	ООО «Эй-Пи Трейд»	ПАО Сбербанк	115 163,4	21.12.2020	20.06.2022
				25.10.2019	24.04.2021
	18.12.2019			17.06.2021	
	24.09.2020			23.09.2023	
	ООО «ИЛС»			20.11.2020	19.01.2023
ИТОГО			7 089 785,2		

По оценке Общества, существенный риск неисполнения обязательств третьими лицами, обеспеченных поручительством Общества, отсутствует. В этой связи Общество не создавало оценочные обязательства по выданным поручительствам по состоянию на 31.12.2020г.

По состоянию на 31.12.20г. у Общества отсутствуют незавершенные судебные процессы, в которых Общество выступает в качестве ответчика.

3.18. Операционная среда

В 2020 году Общество продолжило свое развитие, расширяя ассортименты продаваемых товаров, и осваивая новые рынки сбыта. Оптовая торговля является основным видом деятельности в 2020 году.

В конце 2019 года Обществом начата и активно продолжена в 2020г. интеграция на территории Сибири и Забайкальского края с крупным дистрибьютором, группой компаний ДМС под единым брендом «Эй-Пи Трейд». «Дистрибьюторская Менеджмент Система» — крупная российская торговая компания, дистрибьютор российских и международных поставщиков, который охватывает 38% от всей географии России. Плановые сроки окончания интеграции - 2022 год.

Цель интеграции компаний: создание конкурентоспособной и финансово устойчивой компании. Новая объединенная компания усилит свою позицию на рынке FMCG за счет:

- возможности карьерного роста сотрудников;
- внедрения передовых технологических процессов;
- оптимизации операционных издержек;
- расширения масштабов текущих бизнесов и освоения новых.

События 2020 года, связанные с распространением коронавирусной инфекцией по всему миру, достаточно серьезно повлияли на мировую экономику. Разрыв соглашения ОПЕК+ существенно повлиял на снижение стоимости нефти. Как следствием данных событий в России наблюдался рост курса рубля к доллару и евро, а также снижение биржевых индексов. На результаты экономической деятельности России в 2021 году могут в значительной степени оказывать влияние события, связанные со значительным ухудшением американско-российских отношений после прихода к власти администрации Байдена, геополитические неурядицы в

ближнем зарубежье, а также новые волны пандемии COVID-19. Но, несмотря на возможное появление новых негативных факторов, задел знания, накопленный в мировой экономике, и её нынешняя готовность к неожиданностям могут способствовать образованию более сильного иммунного ответа.

Общество считает распространение коронавируса и возросшую волатильность (нестабильность) на рынках существенными не корректирующими событиями.

На дату выпуска настоящей бухгалтерской отчетности ситуация все еще развивается, до настоящего момента осязаемое воздействие на деятельность Общества отсутствует, однако влияние этой ситуации на Общество в будущем невозможно спрогнозировать. Ввиду неопределенности и продолжительности событий, Общество не может точно и надежно оценить количественное влияние (денежную оценку последствий) данных событий на свое финансовое положение. Руководство продолжает следить за потенциальным воздействием этих событий и принимает все возможные меры для снижения возможных последствий..

3.19. События после отчетной даты.

К существенным событиям, раскрытие которых требуется в соответствии с российскими стандартами бухгалтерского учета и отчетности после отчетной даты, за исключением событий, раскрытых в пояснении 3.19 «Операционная среда», Общество может отнести возврат выданных в прошлых периодах займов сторонним лицам на общую сумму 490 272 тыс. руб.:

Заемщик	Договор	Срок погашения	Сумма, тыс. руб.
АО ДМС	№30/10/20-1 от 30.10.2020	1 кв 2021г.	150 500,0
ДМС ИРКУТСК ООО	30/10/20-3 от 30.10.2020	1 кв. 2021г.	200 000,0
ДМС ОМСКИЙ	30/10/20-2 от 30.10.2020	1 кв. 2021г.	139 772,0
Итого			490 272,0

И получение новых кредитных (заемных) траншей на пополнение оборотных средств на общую сумму 1 198 442,0 тыс. руб.:

Займодавец (банк)	Договор	Срок погашения	Сумма полученная в 1 кв. 2021, тыс. руб.
БАНК САНКТ-ПЕТЕРБУРГ ПАО	N 0155-19-025125/ПД от 16.02.2021	2023г	509 167,0
БАНК САНКТ-ПЕТЕРБУРГ ПАО	N 0155-19-025125/ПД от 16.02.2021	2023г	649 875,0
СБЕРЕГАТЕЛЬНЫЙ БАНК РОССИИ	N100200168 от 24.09.2020	2023г	39 400,0

Управляющий ООО «Эй-Пи Трейд»
Индивидуальный предприниматель
Ю.М. Владимиров

«31» марта 2021г.