

Общество с ограниченной ответственностью
«Ист Лоджистикал Системс»
Юридический адрес: 680030 г. Хабаровск, ул. Павловича, д.13.
ИНН 2723098376 /КПП 272301001.

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ООО «Ист Лоджистикал Системс» ЗА 2021 ГОД

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Общество с ограниченной ответственностью "ИСТ ЛОДЖИСТИКАЛ СИСТЕМС" (LLC EAST LOGISTICAL SYSTEMS), сокращенное название ООО «ИЛС», далее по тексту – «Общество», образовано 26.10.2007г. (Свидетельство о внесении записи в ЕГРЮЛ серия 27 № 001584826 от 26.10.2007года) ОГРН 1072723008896.

ИНН общества – 2723098376.

Адрес регистрации: РФ, 680030, Хабаровский край, г. Хабаровск, ул. Павловича, д. 13, Литер Т Т1, офис 312. Почтовый адрес Координационного центра: РФ, 680030, г. Хабаровск, ул. Павловича, 13, литер Т Т1.

Среднесписочная численность Общества составила:

- за 2021 год - 767 человек
- за 2020 год - 601 человек

1.1. Деятельность Общества

Основным видом деятельности Общества в соответствии с Уставом является оптовая торговля парфюмерными и косметическими товарами (ОКВЭД - 46.90), в том числе торговля оптовая пищевыми продуктами, напитками и табачными изделиями, торговля оптовая непродовольственными потребительскими товарами.

Общество является официальным дистрибьютором компании ООО «Нестле Россия» на Дальнем Востоке (договор дистрибуции № 17-3095645 от 12.12.2016г.).

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, услуг по продвижению продукции.

Общество не осуществляет лицензируемые виды деятельности.

Деятельность Общества не носит сезонный характер.

Деятельность Общества регламентируется законодательством Российской Федерации.

1.2. Учредители Общества

По состоянию на 31.12.2021г. учредителями Общества являются:

- Владимир Юрий Михайлович, доля владения в уставном капитале – 60%
- Рахматулин Сафар Мингалеевич, доля владения в уставном капитале – 23%
- Брезденюк Павел Борисович, доля владения в уставном капитале – 17%.

Уставный капитал Общества составляет 15 000,00 руб.

1.3. Структурные подразделения Общества

По состоянию на 31.12.2021г. Общество имеет в совокупности 21 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:

Наименование филиала (обособленное подразделение)	КПП филиала	Местонахождение
Филиал г. Южно-Сахалинск	650143001	693012, Россия, Сахалинская область, г. Южно-Сахалинск, Проспект Мира, 2Б/5-А
Филиал г. Петропавловск-Камчатский	410143002	683006, Камчатский край, г. Петропавловск-Камчатский, ул. Вулканная, 40
Филиал г. Якутск	143544001	677000, Республика Саха (Якутия), г. Якутск, Покровское шоссе, 7 км
Филиал г. Дальнереченск	250643001	692135, Приморский край, г. Дальнереченск, ул. Советская, 47.
Филиал г. Владивосток	254043001	690078, Россия, Приморский край, г. Владивосток, ул. Мыс Чумака, д.1-а
Филиал г. Находка	250843001	692900, Приморский край, г. Находка, ул. Станционная, 1
Филиал г. Уссурийск	251143002	692500, Приморский край, г. Уссурийск, ул. Механизаторов, 8а
Филиал г. Арсеньев	250143001	692335, Приморский край, г. Арсеньев, ул. Щербакова, 35
Филиал г. Артем	250243001	692770, Приморский край, г. Артем, ул. 2-я Рабочая, д.142 а
Филиал г. Хабаровск	272443001	680015, Хабаровск г, ул, Донская, дом № 2А
Филиал г. Благовещенск	280143001	675028, Амурская область, г. Благовещенск, ул. Промышленная, 31/2
Филиал г. Комсомольск-на-Амуре	270343001	681005, г. Комсомольск на Амуре, Северное шоссе, д.8, корп. 2
Филиал г. Советская Гавань	270443001	682800, Хабаровский край, г. Советская Гавань, ул. Чкалова, 20
Филиал г. Новосибирск	540343001	630088, Новосибирская область, г. Новосибирск, ул. Сибиряков-Гвардейцев, д. 49А, корп.3
Филиал г. Барнаул	222243001	656905, Алтайский край, г. Барнаул, проезд Южный, д. 10Б
Филиал г. Томск	701743001	634050, Томская область, г. Томск, ул. Торговая, д., строение 9
Филиал г. Красноярск	246243001	660004, Красноярский край, г. Красноярск, ул. Солнечная, д.12, строение 11
Филиал г. Иркутск	381243001	644007, Иркутская область, Иркутск г., ул. Розы Люксембург, д.220
Филиал г. Улан-Удэ	032343001	670049, Бурятия Респ., Улан-Удэ г., Медведчиково МКР., 17А
Филиал г. Омск	550443001	644031, 55 ОМСКАЯ, Г. Омск, УЛ. 10 ЛЕТ ОКТЯБРЯ, Д. 219
Филиал г. Тюмень	720343001	625047, 72 ТЮМЕНСКАЯ, Г. Тюмень, Тракт старый тобольский 5 км, д. 2, стр. 1
Обособленное подразделение №4	143445001	678960, РФ, РС (Я), г. Нерюнгри, База ППС
Обособленное подразделение г. Хабаровск	272345001	680015, Хабаровский край, Хабаровск г., Сидоренко ул., 7

Обособленное подразделение г. Ачинск	244345001	662150, Красноярский край, Ачинск г., Дзержинского ул., 36
Обособленное подразделение г. Чита	753645001	672042, Забайкальский край, Чита г., Строителей ул.5, 23
Обособленное подразделение г. Тулун	381645001	665255, Иркутская обл., Тулун г., Стекольный посёлок ул, 65, 9, 1
Обособленное подразделение г. Братск	380545001	665730, Иркутская область, Братск г., Энергетик жилрайон, Юбилейная ул, 14
Обособленное подразделение г. Рубцовск	220945001	658224, Алтайский край, Рубцовск г., Осипенко ул., 2
Обособленное подразделение г. Бийск	223445001	659354, Алтайский край, Бийский р-н, Малоугренево с, Советская ул, 29В
Обособленное подразделение г. Славгород	221045001	658823, Алтайский край, Славгород г., Володарского ул, 113/1
Обособленное подразделение г. Кемерово	420545001	650040, Кемеровская область – Кузбасс обл, Кемерово г., Баумана ул. 2А
Обособленное подразделение г. Новокузнецк	421745001	654005, Кемеровская область – Кузбасс обл, Новокузнецк г, Орджоникидзе (Центральный р-н) ул.24
Обособленное подразделение г. Ишим	720545001	627755, Тюменская обл., г. Ишим, Республики ул., 1Б
Обособленное подразделение г. Курган	450145001	640020, Курганская обл., г. Курган, Кирова ул., 51-А
Обособленное подразделение г. Сургут	860245001	628414, Ханты-Мансийский Автономный округ - Югра АО, г. Сургут, Западная ул.5, сооружение 10
Обособленное подразделение г. Ангарск	380145001	665813, Иркутская обл., г. Ангарск, Чайковского ул.1А
Обособленное подразделение г. Магнитогорск	745645001	455000, Челябинская обл., г. Магнитогорск, ул. Вокзальная 3Ж
Обособленное подразделение г. Нижний Тагил	662345001	622013, Свердловская обл., г. Нижний Тагил, Кулибина 64, офис 5

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 Общества - Управляющий ИП Владимиров Юрий Михайлович (ИНН 272104873797) согласно Протоколу общего собрания участников от 03.02.2021г.

Текущее руководство деятельностью филиалов 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 2021 году осуществлялось в соответствии со способами, указанными в учетной политике Общества, утвержденной приказом № 1п от 31.12.2014г., с изменениями, утвержденными приказом № 1п от 31.12.2015г., приказом б/н от 31.12.2016г., приказом № 6 от 31.12.2017г., приказом № б/н от 28.12.2020г.

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 Владимиром 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, 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, 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. Инвентаризация основных средств проводилась по подразделениям по состоянию на 31.12.2021г.

Инвентаризация всех остальных активов и обязательств проведена по состоянию на 31 декабря 2021г. на основании приказа № ИНВ-01/12/2021 от 01.12.2021 года.

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). Начисленные проценты включаются в состав финансовых вложений и увеличивают их стоимость по состоянию на отчетную дату.

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 данного товара 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 нереализованных 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.

На основании Приказа о внесении изменений в положение об Учетной политике предприятия для целей бухгалтерского учета (далее – Учетная политика), принятых 28.12.2020 (действует с 01.01.2021):

- Учет стимулирующих премий, полученных от поставщиков, которые не изменяют цену товара по условиям договора, учитываются:
- в бухгалтерском учете учитываются на сч.91.01 по статье «Доход в виде скидки, предоставленной поставщиком»;
- в бухгалтерской отчетности в «Отчете о финансовых результатах» по статье «2120_Себестоимость продаж», что основано на принципе приоритета экономического содержания перед юридической формой, так как получение стимулирующей премии неразрывно связано с приобретением товаров, то она должна уменьшать стоимость этих товаров.
- в отчете о движении денежных средств в разделе «Денежные потоки от текущих операций».

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.

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.

На основании Приказа о внесении изменений в положение об Учетной политике предприятия для целей бухгалтерского учета (далее – Учетная политика), принятых 28.12.2020 (действует с 01.01.2021):

- Стимулирующие премии, выданные покупателям, которые не изменяют цену товара по условиям договора, учитываются:
- в бухгалтерском учете учитываются на сч.91.02 по статье «Расходы в виде скидки, предоставленной покупателю»;
- в бухгалтерской отчетности в «Отчете о финансовых результатах» по статье «2210_Коммерческие расходы», что основано на ПБУ 10/99. Согласно данному бухгалтерскому стандарту скидка, выплачиваемая в виде денежной премии, должна быть включена в состав расходов по обычным видам деятельности, что вытекает из п. п. 5 и 11 ПБУ 10/99.
- в отчете о движении денежных средств в разделе «Денежные потоки от текущих операций».

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

Управленческие расходы признаются 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".

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) – отсутствуют.

3.2. Наличие и движение основных средств

Движение основных средств за 2021 и 2020 гг. представлено ниже:

Основные средства													
Наличие и движение основных средств													
Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период					Переоценка		На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	Выбыло объектов	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	начислено амортизации	убыток от обесценения	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	первоначальная стоимость
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	5200	за 2021г.	206 330	(39 173)	13 900	(1 126)	1 043	(11 566)	-	-	-	219 104	(49 696)
в том числе:	5210	за 2020г.	204 351	(28 542)	3 044	(1 065)	982	(11 612)	-	-	-	206 330	(39 173)
Другие виды основных средств	5201	за 2021г.	2 897	(2 606)	2 304	(205)	122	(73)	-	-	-	4 996	(2 557)
	5211	за 2020г.	3 040	(2 615)	-	(143)	143	(134)	-	-	-	2 897	(2 606)
Офисное оборудование	5202	за 2021г.	16 221	(13 255)	4 322	(402)	402	(2 641)	-	-	-	20 141	(15 494)
	5212	за 2020г.	14 453	(10 174)	2 302	(533)	533	(3 614)	-	-	-	16 221	(13 255)
Машины и оборудование (кроме офисного)	5203	за 2021г.	17 239	(14 159)	2 170	(519)	519	(2 715)	-	-	-	18 889	(16 354)
	5213	за 2020г.	17 166	(12 023)	462	(389)	305	(2 441)	-	-	-	17 239	(14 159)
Земельные участки	5204	за 2021г.	8 300	-	-	-	-	-	-	-	-	8 300	-
	5214	за 2020г.	8 300	-	-	-	-	-	-	-	-	8 300	-
Здания	5205	за 2021г.	161 047	(8 922)	-	-	-	(5 353)	-	-	-	161 047	(14 276)
	5215	за 2020г.	161 047	(3 569)	-	-	-	(5 353)	-	-	-	161 047	(8 922)
Производственный и хозяйственный инвентарь	5206	за 2021г.	148	(103)	-	-	-	(42)	-	-	-	148	(145)
	5216	за 2020г.	148	(60)	-	-	-	(42)	-	-	-	148	(103)
Транспортные средства	5207	за 2021г.	280	(7)	5 104	-	-	(720)	-	-	-	5 384	(727)
	5217	за 2020г.	-	-	280	-	-	(7)	-	-	-	280	(7)
Сооружения	5208	за 2021г.	198	(122)	-	-	-	(21)	-	-	-	198	(143)
	5218	за 2020г.	198	(101)	-	-	-	(21)	-	-	-	198	(122)
Учтено в составе доходных вложений в материальные ценности - всего	5220	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5230	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5221	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5231	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

Незавершенные капитальные вложения на приобретение хозяйственного инвентаря, оргтехники, компьютерной техники, отраженные по строке 1150 «Основные средства» составляют:

- на 31.12.2021г. – 3 722 тыс. руб.;
- на 31.12.2020г. – 1 596 тыс. руб.;
- на 31.12.2019г. - 902 тыс. руб.;

Получено в аренду основных средств, числящихся за балансом:

- на 31.12.2021г. – 202 794 тыс. руб.;
- на 31.12.2020г. – 201 799 тыс. руб.;
- на 31.12.2019г. - 178 435 тыс. руб.

Передано в аренду основных средств, отраженных за балансом:

- на 31.12.2021г. – 33 028 тыс. руб.;
- на 31.12.2020г. – 33 040 тыс. руб.;
- на 31.12.2019г. - 30 529 тыс. руб.

Стоимость недвижимости, переданной в залог:

- по состоянию на 31.12 2021г. составляет 48 681 тыс. руб.;
- по состоянию на 31.12 2020г. составляет 39 805 тыс. руб.;
- по состоянию на 31.12 2019г. составляет 46 644 тыс. руб.

3.3. Финансовые вложения

Общество не имеет долгосрочных финансовых вложений.

Краткосрочные финансовые вложения Общества отражены по строке 1240 бухгалтерского баланса отчетности и составляют:

на 31.12.2021г. – 393 440 тыс. руб.;
на 31.12.2020г. – 656 062 тыс. руб.;
на 31.12.2019г. – 216 317 тыс. руб.;

Финансовые вложения										
Наличие и движение финансовых вложений										
Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Поступило	выбыло (погашено)		Изменения за период		На конец периода
			первоначальная стоимость	накопленная корректировка		первоначальная стоимость	накопленная корректировка	начисление процентов (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	Текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)	
Долгосрочные - всего	5301	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5311	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:										
займы, предоставленные	5302	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-
работниками организации	5312	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные - всего	5305	за 2021г.	656 062	-	3 467 177	(3 724 311)	-	-	-	398 928
	5315	за 2020г.	216 317	-	3 415 190	(2 975 445)	-	-	-	656 062
в том числе:										
займы, предоставленные	5306	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-
другими организациями	5316	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Финансовых вложений - итого	5300	за 2021г.	656 062	-	3 467 177	(3 724 311)	-	-	-	398 928
	5310	за 2020г.	216 317	-	3 415 190	(2 975 445)	-	-	-	656 062

Общество провело анализ финансовых показателей на предмет наличия индикаторов устойчивого снижения стоимости финансовых вложений. По итогам данного анализа по состоянию на 31.12.2020г. признаков обесценения и сомнительности финансовых вложений не выявлено, за исключением задолженности за ООО «САХТОРГ65» (ИНН 6501283953) в рамках соглашения о прекращении обязательств от 13.12.2019г. Данная сумма задолженности на отчетную дату признана сомнительной в полном объеме 5 487 тыс. руб., в результате чего Обществом был начислен резерв по сомнительным долгам.

3.4. Запасы

Запасы Общества по состоянию на 31 декабря 2021, 2020 и 2019 годов представлены следующим образом:

	(тыс. руб.)		
	на 31 декабря		
	2021 года	2020 года	2019 года
Товары для перепродажи	2 577 846	2 038 998	1 916 378
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности, включая расходы будущих периодов	6 955	10 033	5 421
Прочие запасы и затраты	14 616	15 555	14 947
Резерв под снижение стоимости готовой продукции и товаров для перепродажи		-	-
ИТОГО	2 599 417	2 064 586	1 936 746

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 2021 года не требуется. В периоды 2020 и 2019 годов данный вид резерва также не создавался.

Стоимость материально-производственных запасов, переданных в залог, на 31.12.2021г. составляет 615 442 тыс. руб.

3.5. Дебиторская и кредиторская задолженность

Дебиторская задолженность на 31 декабря 2021, 2020 и 2019 годов представлена следующим образом:

	(тыс. руб.) на 31 декабря		
	2021 года	2020 года	2019 года
Расчеты с покупателями и заказчиками	1 683 872	976 055	809 436
Предоплата поставщикам и подрядчикам	74 018	74 613	97 937
Прочая дебиторская задолженность	102 773	135 142	118 648
Резерв по сомнительным долгам	(18 903)	(23 754)	(12 035)
ИТОГО	1 841 760	1 162 056	1 013 986

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

Кредиторская задолженность на 31 декабря 2021, 2020 и 2019 годов представлена следующим образом:

	(тыс. руб.) на 31 декабря		
	2021 года	2020 года	2019 года
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	2 002 035	1 858 595	1 645 834
в т.ч. в рамках факторинговых договоров	250 571	469 157	392 528
Авансы покупателей и заказчиков	11 125	14 512	20 074
Расчеты с бюджетом, внебюджетными фондами	97 666	64 224	15 775
Прочие расчеты	79 079	23 874	24 469
ИТОГО	2 189 905	1 961 205	1 706 152

3.6. Заемные средства

Заемные средства по состоянию на 31.12.2021 года составляют 2 344 717 тыс. руб. и состоят из полученных кредитов в банках.

Заемные средства по состоянию на 31.12.2021 года представлены следующим образом:

1. Кредиты банков.

Наименование банка / Договор		Сальдо на конец периода, тыс. руб.	Срок действия договора
ДАЛЬНЕВОСТОЧНЫЙ БАНК ПАО СБЕРБАНК, договор N100210004/ОД от 19.01.2021	основной долг	311 576	2022 г.
	%	825	
ДАЛЬНЕВОСТОЧНЫЙ Ф-Л ПАО "ПРОМСВЯЗЬБАНК", договор 0005-19-3-37 от 21.02.2019	основной долг	300 000	2022 г.
	%	-	
БАНК ИНТЕЗА СИБИРСКИЙ В Г. НОВОСИБИРСКЕ, договор 938581.0008000.02 от 30.08.2021	основной долг	438 000	2022 г.
	%	130	
Альфа-Банк АО Соглашение № 03D20L от 20.04.2021	основной долг	292 477	2022 г.
	%	320	
СЕВЕРО-ЗАПАДНЫЙ БАНК ПАО СБЕРБАНК, договор N100200194 от 20.11.2020	основной долг	850 000	2023 г.
	%	1 146	
ДАЛЬНЕВОСТОЧНЫЙ БАНК ПАО СБЕРБАНК договор N 100210116 от 26.10.2021	основной долг	150 000	2023 г.
	%	243	
Итого		2 344 717	
В т.ч. по строке 1410 бух/баланса		1 000 000	
В т.ч. по строке 1510 бух/баланса		1 344 717	

3.7. Оценочные обязательства и оценочные резервы

Движение оценочных обязательств за 2021 и 2020 года представлены следующим образом:

	(тыс. руб.)			
	На оплату неисп/отпу сков	На резер-ие сомн-й задолжен-ти	На обесценение фин_влож-ий	ИТОГО
Баланс на 31 декабря 2019	26 747	12 035		38 782
Начислено резервов	62 934	13 920	5 487	82 341
Использовано резервов	(58 006)	(841)	-	58 847
Восстановлено резервов	(18)	(1 360)	-	1 378
Баланс на 31 декабря 2020	31 657	23 754	5 487	60 898
Начислено резервов	83 139	4 532	-	87 671
Использовано резервов	(75 164)	(637)	-	(75 801)
Восстановлено резервов	-	(8 746)	-	(8 746)
Баланс на 31 декабря 2021	39 632	18 903	-	58 535

3.8. Выручка

Выручка за 2021 и 2020 годы представлена доходами от оптовой реализации товаров и от доходов по прочим видам основной деятельности:

	(тыс. руб.)	
	на 31 декабря	
	2021 года	2020 года
Оптовая реализация товаров	11 416 027	7 536 075
Доход от маркетинговых услуг	1 423 202	876 714
Доход от сдачи в аренду недвижимости, оборудования	28 864	17 997
Доходы от оказания услуг хранения, логистики	13 342	10 568
ИТОГО	12 881 435	8 441 354

3.9. Расходы по обычным видам деятельности

Расходы по обычным видам деятельности в разрезе элементов затрат за 2021 и 2020 годы представлены следующим образом:

	(тыс. руб.)	
	на 31 декабря	
	2021 года	2020 года
Себестоимость реализованного товара	(9 974 656)	(6 453 776)
в т.ч. Доход в виде скидки, предоставленной поставщиком	75 595	-
Коммерческие расходы	(2 240 655)	(1 382 134)
Реклама и расходы на продвижение товара	(264 831)	(142 971)
Расходы на оплату труда, включая страховые взносы	(720 600)	(542 329)
Расходы, связанные с хранением ТМЦ	(643 676)	(366 693)
Транспортные расходы по доставке товаров от поставщика до складских помещений	(100 918)	(91 158)
Расходы в виде скидки, предоставленной покупателю	(154 326)	-
Прочие коммерческие расходы	(356 304)	(238 983)
ИТОГО	(12 215 311)	(7 835 910)

3.10. Управленческие расходы

Управленческие расходы за 2021 и 2020 года представлены следующим образом:

	(тыс. руб.)	
	на 31 декабря	
	2021 года	2020 года
Управленческие расходы	(198 459)	(185 889)
Бухгалтерское обслуживание	(48 081)	(31 247)
Расходы на оплату труда, включая страховые взносы	(90 635)	(69 256)
Услуги управления	(42 777)	(67 668)
Прочие управленческие расходы	(16 966)	(17 718)

3.11. Прочие доходы

Прочие доходы за 2021 и 2020 года представлены следующим образом: (тыс. руб.)

	(тыс. руб.)	
	на 31 декабря	
	2021 года	2020 года
Прочие доходы		
Доход в виде скидки, предоставленной поставщиком	-	19 601
Проценты, полученные по договорам выданных займов	36 843	19 223
Доходы, связанные с реализацией права требования долга (в т.ч. в рамках факторинговых договоров)	1 004 995	764 506
Штрафы, пени, полученные за нарушение договора	2 137	3 726
Прочие доходы	28 687	7 560
ИТОГО	1 072 662	814 616

3.12. Прочие расходы

Прочие расходы за 2021 и 2020 года представлены следующим образом:

	(тыс. руб.)	
	на 31 декабря	
	2021 года	2020 года
Прочие расходы		
Товарный брак	(64 110)	(42 114)
Расходы в виде скидки, предоставленной покупателю	-	(103 843)
Проценты, уплачиваемые по долговым обязательствам	(150 994)	(129 026)
Расходы, связанные с реализацией права требования долга (в т.ч. рамках договоров факторинга)	(1 004 995)	(764 506)
Резервы по сомнительным долгам, под обесценение вложений	(4 532)	(19 366)
Убытки прошлых лет	(118 358)	(18 853)
Комиссия банка за факторинговое обслуживание	(46 120)	(6 153)
Прочие расходы	(42 508)	(25 355)
ИТОГО	(1 431 617)	(1 109 216)

3.13. Расчеты по налогу на прибыль

Текущий налог на прибыль за 2021 и 2020 годы представлен следующим образом:

	(тыс. руб.) на 31 декабря	
	2021 года	2020 года
(Прибыль) / убыток до налогообложения	108 710	124 955
Ставка налога	20%	20%
Условный расход / (доход) по налогу на прибыль	21 742	24 991
Постоянное налоговое обязательство:		
по расходам, не учитываемым для целей налогообложения	9 392	13 169
по нормируемым расходам	-	-
Постоянный налоговый актив:		
восстановлено резервов по сомнительным долгам	-	(323)
по доходам, не учитываемым для целей налогообложения	(518)	-
Изменение отложенного налогового актива:		
по расходам, отраженным в разных отчетных периодах	-	-
по суммам начисленных резервов отпусков	1 595	982
по суммам созданных резервов по сомнительным долгам	(913)	-
по суммам модернизации ОС	1	-
Изменение отложенного налогового обязательства:		
по разницам в принятии в расходы стоимости ОС	(941)	(186)
по разницам сумм амортизации ОС	487	264
по суммам арендных обязательств	(514)	-
Итого текущий налог на прибыль	(30 331)	(38 897)

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 2021 году Общество не объявляло дивиденды, так же как и в 2020, 2019 годах.

3.15. Связанные стороны и операции с ними

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 являются следующие юридические лица:

По уровню контроля и управлением одним и тем же лицом, являющимся учредителем:

- ООО «Эй-Пи Трейд» ИНН 2725026521 / КПП 783450001
- ИП Владимиров Юрий Михайлович ИНН 272104873797,
- ООО «ДМС Иркутск» ИНН 4209001155/ КПП 381001001
- ООО «СДС Дистрибьюция» ИНН 2225044988 КПП 222501001
- АО «Дистрибьюторская менеджмент система» ИНН 5403161240 / КПП 540301001
- ООО «Руском» ИНН 5404001873 / КПП 540301001
- АО «Сила» ИНН 0411110698 / КПП 041101001
- АО «Промышленное агентство» ИНН 5403161232 / КПП 041101001
- ИП Рахматулин Сафар Мингалеевич ИНН 280100126839
- ООО «Эй-Пи Вендинг» ИНН 2723213847 / КПП 272301001
- ИП Брезденюк Павел Борисович ИНН 272509249957

По уровню учредителя Общества:

- ООО «Сатурн» ИНН 2801163233 / КПП 280101001
- ООО «Архол» ИНН 2721160727 /КПП 272101001
- ООО «Барса» ИНН 2723140691 / КПП 272301001
- ООО "Русский Отдых" ИНН 2721127399 / КПП 272301001
- ООО "Саико" ИНН 2721217282 / КПП 272101001,
- ООО "МДМГрупп" ИНН 2723180662 / КПП 272301001,
- 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 2021 и 2020 годах, а также имело следующие балансы по расчетам со связанными сторонами по состоянию на 31 декабря 2021 и 31 декабря 2020 годов:

Наименование связанной стороны	Характер отношений	Вид операций	Объем операций (обороты), тыс. руб.		Задолженность дебиторская (кредиторская (в скобках), тыс. руб.	
			2021	2020	2021	2020
ООО "Эй-Пи Трейд" ИНН 2725026521/ КПП 783450001	организация и юридическое лицо контролируются или на них оказывается значительное влияние (непосредственно или через третьи юридические лица) одним и тем же физическим лицом.	Продажа товаров, работ, услуг, предоставление имущества в аренду	705	107	553	49
		приобретение товаров, работ, услуг	474 935	454 236	(55 878)	(1326)
		предоставление займов (Общество ЭПТ-займодавец)	-	445 187	-	-
		предоставление займов (Общество ЭПТ-заемщик)	3 462 757	3 415 190	391 400	650 534
		проценты по займам выданным	-	5 493	-	-
		проценты по займам полученным	36 750	26 297	8 172	16 120
		претензии	2 834	2 785	-	1 1180

		цессия	-	-	1 187	1 187
ООО "Русский отдых" ИНН 2721127399 / КПП 272301001		приобретение товаров, работ, услуг	-	-	-	-
		продажа товаров, работ, услуг;	1 506	22	(1)	-
		предоставление займов (Общество- займодавец)	-	-	-	-
		проценты по займам полученным	-	-	-	-
		премия по договору поставки	-	-	-	-
		приобретение товаров, работ, услуг	340	340	(57)	-
ООО "Архол" ИНН 2721160727 /КПП 272101001		Аренда ЖД тупика	1 993	2 591	(470)	735
		предоставление займов (Общество- займодавец)	-	-	-	-
		проценты по займа выданным	-	-	-	-
		Аренда ТС	24 183	24 156	12 786	18 342
		Аренда имущества	14 258	16 260	26 165	22 584
		приобретение товаров, работ, услуг	20 163	-	(6 080)	-
ООО «Сатурн» ИНН 2801163233/ КПП 280101001		предоставление займов (Общество- займодавец)	-	-	-	-
		проценты по займам полученным	-	-	-	-
		приобретение товаров, работ, услуг	232	-	(39)	-
АО «Промышленное агентство» ИНН 5403161232 / КПП 041101001		предоставление займов (Общество- займодавец)	-	-	-	-
		проценты по займам полученным	-	-	-	-
		приобретение товаров, работ, услуг	236 306	-	-	-
ООО «ДМС Иркутск» ИНН 4209001155/ КПП 381001001		предоставление займов (Общество- займодавец)	-	-	-	-
		проценты по займам полученным	-	-	-	-
		претензии	3 390	-	-	-
		Продажа товаров, работ, услуг, предоставление имущества в аренду	25	-	-	-
- АО «Дистрибьюторская менеджмент система» ИНН 5403161240 / КПП 540301001		приобретение товаров, работ, услуг	11 519	-	-	-
		предоставление займов	-	-	-	-

ООО «Эй-Пи Вендинг» ИНН 2723213847 / КПП 272301001		(Общество- займодавец)				
		претензии	5	-	-	-
		Продажа товаров, работ, услуг, предоставление имущества в аренду	67	-	25	-
		предоставление займов (Общество- займодавец)	-	-	-	-
		проценты по займам полученным	-	-	-	-
Владимиров Ю.М.	участник Общества (доля участия -60%), управляющий Обществом (действующий как индивидуальный предприниматель)ИП)	Услуги по управлению обществом	22 259	17 565	-	(175)
		предоставление займов (Общество- заемщик)	-	-	-	-
		Продажа товаров, работ, услуг	-	5	-	5
		проценты по займам полученным	-	-	-	-
Рахматулин С.М.	участник Общества (доля участия -23%)	продажа товаров, работ, услуг	17 854	12 916	(67)	1 835
		предоставление займов (Общество- заемщик)	-	-	-	-
		проценты по займам выданным	-	-	-	-
Брезденюк П.Б.	участник Общества (доля участия -17%)	продажа товаров, работ, услуг	-	-	-	-
		предоставление займов (Общество- заемщик)	-	-	-	-
		проценты по займам выданным	-	-	-	-

Остатки расчетов со связанными сторонами будут погашаться денежными средствами.

Общество не участвует в уставных капиталах хозяйственных обществ и товариществ.

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	2021
Долгосрочные вознаграждения	-	-	-
Краткосрочные вознаграждения (услуги ИП Управляющего Владимирова Ю.М.)	18 584	17 565	22 259

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 2021г.:

за 2021г. – 27 245 тыс. руб.;
за 2020г. – 21 769 тыс. руб.

Показатели стр. 4500 «Сальдо денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода» соответствуют показателям строки 1250 «Денежные средства» бухгалтерского баланса за 2021г.:

за 2021г. – 25 698 тыс. руб.;
за 2020г. – 27 245 тыс. руб.

Официальный курс доллара к рублю, установленный ЦБ РФ:

на 31.12.2021 – 74,29 руб.;
на 31.12.2020 – 73,88 руб.

В отчете о движении денежных средств отдельно выделены строки «поступления по договору факторинга» стр.4114 и «платежи по договору факторинга» стр.4125, соответственно.

3.17. Условные активы и обязательства

Обществом выданы следующие обеспечения третьим лицам по обязательствам связанных организаций:

Вид обеспечивающего обязательства	Наименование организации, за которую предоставлено поручительство/залог	Банк	Залоговая стоимость/ Лимит ответственности, руб.	Дата заключения КД	Дата погашения КД
Поручительство	ООО "Эй-Пи Трейд"	ПАО Сбербанк	660 000 000,00	26.03.2021	25.03.2024
Поручительство	ООО "Эй-Пи Трейд"	ПАО Сбербанк	501 972 424,88	07.04.2021	02.04.2022
Поручительство	ООО "Эй-Пи Трейд"	ПАО Сбербанк	1 350 000 000,00	24.09.2020	23.09.2023
Поручительство	ООО "Эй-Пи Трейд"	ПАО Сбербанк	650 000 000,00	21.12.2020	20.06.2022
Поручительство	ООО "Эй-Пи Трейд"	Банк ВТБ	300 000 000,00	27.01.2021	27.01.2022
Поручительство	ООО "Эй-Пи Трейд"		300 000 000,00	15.12.2021	15.12.2022
Поручительство	ООО "Эй-Пи Трейд"	ПАО СКБ Приморья «Примсоцбанк»	400 000 000,00	29.07.2021	29.06.2022
Поручительство	ООО "Эй-Пи Трейд"	ПАО «БАНК «САНКТ-ПЕТЕРБУРГ»	950 000 000,00	29.10.2020	28.08.2023
Поручительство	ООО "Эй-Пи Трейд"	ПАО «БАНК «САНКТ-ПЕТЕРБУРГ»	389 999 999,88	04.12.2019	03.12.2024
Поручительство	ООО "Эй-Пи Трейд"	ПАО АКБ "Приморье"	500 000 000,00	02.04.2021	01.04.2026

Поручительство	ООО "Эй-Пи Трейд"	ПАО АКБ "Приморье"	100 000 000,00	28.07.2021	26.07.2024
Поручительство	ООО «Архол»	ПАО Сбербанк	274 692 187,00	05.07.2018	24.10.2025
Поручительство	ООО "Сатурн"	АО «АЛЬФА-БАНК»	256 000 000,00	28.07.2020	30.06.2025
Поручительство	ООО "Эй-Пи Трейд"	Дальневосточный филиал ПАО "Промсвязьбанк"	600 000 000,00	28.05.2021	31.12.2022
Поручительство	ООО "Эй-Пи Трейд"	Дальневосточный филиал ПАО "Промсвязьбанк"	273 300 000,00	30.08.2016	неопред.срок
Поручительство	ООО "Эй-Пи Трейд"	СОВКОМБАНК ФАКТОРИНГ ООО	200 000 000,00	17.07.2020	неопред.срок
Поручительство	ООО "Эй-Пи Трейд"	СОВКОМБАНК ФАКТОРИНГ ООО	1 000 000 000,00	17.06.2021	неопред.срок
Поручительство	ООО "Эй-Пи Трейд"	ПАО Сбербанк	150 000 000,00	26.10.2021	26.04.2023
Поручительство	ООО "Эй-Пи Трейд"	АО «АЛЬФА-БАНК»	800 000 000,00	23.04.2021	29.01.2024
Залог	ООО "ИЛС"	ПРОМСВЯЗЬБАНК ПАО	54 340 000,00	22.02.2019	31.01.2022
Залог	ООО "ИЛС"		100 000 000,00	30.12.2021	31.12.2022
Залог	ООО "ИЛС"		6 000,00	30.12.2021	31.12.2022
Залог	ООО "Эй-Пи Трейд"			28.05.2021	31.12.2022
Залог	ООО "ИЛС"		48 681 000,00	30.12.2021	31.12.2022
Залог	ООО "Эй-Пи Трейд"			28.05.2021	31.12.2022
Залог	ООО "ИЛС"	АО «АЛЬФА-БАНК»	300 000 000,00	17.07.2019	30.12.2022
Залог	ООО "Эй-Пи Трейд"	Банк ВТБ	161 102 155,00	27.01.2021	27.01.2022
Итого			10 320 093 766,76		

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 31.12.2021г.

По состоянию на 31.12.2021 у Общества отсутствуют незавершенные судебные процессы, в которых Общество выступает в качестве ответчика.

Неразрешенные на отчетную дату разногласия с налоговыми органами по поводу уплаты платежей в бюджет отсутствуют.

3.19. Операционная среда

В 2021 году Общество активно продолжает интеграцию своей деятельности на территории Сибири и Забайкальского края, расширяя ассортимент продаваемых товаров, осваивая новые рынки сбыта. Оптовая торговля является основным видом деятельности в отчетном году.

Вспышка коронавирусной инфекции COVID-19 распространилась по всему миру, что повлияло на мировую экономику. Общество считает распространение коронавирусной инфекции COVID-19 и возросшую волатильность (нестабильность) на рынках существенными не корректирующими событиями. Ввиду неопределенности и продолжительности событий, Общество не может точно и надежно оценить количественное влияние данных событий на свое финансовое положение. Руководство Общества предпринимает все необходимые меры для поддержания стабильного развития и финансовой устойчивости Общества, а также обеспечения защиты здоровья сотрудников и клиентов.

3.20. События после отчетной даты.

Мы оценили возможное влияние на финансовое состояние и результаты финансовой деятельности Общество в обозримом периоде санкционной политики в отношении России и связанных с этим последствий.

По нашему мнению, указанные события могут оказать негативное влияние на финансовое состояние и результаты финансовой деятельности ООО «Ист Лоджистикал Системс» в обозримом периоде, в результате:

- Роста ставок по кредитам

Банк-кредитор	% - ставка	
	До	После
ПАО Сбербанк	10,10%	12,07%
ПРОМСВЯЗЬБАНК ПАО	10,30%	15,00%
АО «АЛЬФА-БАНК»	10,40%	14,43%

- Роста цен производителей на 40-50%, связанный со снижением курса рубля, что приведет к необходимости проиндексировать наши исходящие цены заказчиков и соответственно на полках для конечных потребителей. И как следствие возможно снижение покупательной способности населения, что окажет отрицательное влияние на объем продаж.
- Ожидаемых перебоев с поставками товаров и снижение товарной номенклатуры у производителей. Это в совокупности с падением покупательной способности населения может привести к падению выручки и прибыли компании от 20 до 50%.
- По нашему мнению, данное негативное влияние не приведет к нарушению принципа непрерывности деятельности.

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 получение новых кредитных (заемных) траншей на пополнение оборотных средств:

Займодавец (банк, физ.лицо)	Договор	Срок погашения	Сумма, полученная в 2022, тыс. руб.
ДАЛЬНЕВОСТОЧНЫЙ БАНК ПАО СБЕРБАНК	N701K000C7ОД от 18.01.2022	до 14.01.2023 г.	334 493
ДАЛЬНЕВОСТОЧНЫЙ Ф-Л ПАО "ПРОМСВЯЗЬБАНК"	0041-21-3-37 от 30.12.2021	До 31.12.2022 г.	300 000
Рахматулин Сафар Мингалеевич	Договор займа № ИЛС22/02/2022 от 22.02.2022	до 02.02.2023 г.	9 000

Гашение кредитных обязательств (займов) прошлых периодов согласно установленным срокам в следующем объеме:

Займодавец (банк)	Договор	Срок погашения	Сумма гашения в 2022, тыс. руб.
ДАЛЬНЕВОСТОЧНЫЙ БАНК ПАО СБЕРБАНК	N100210004/ОД от 19.01.2021	1 кв. 2022 г.	311 576
ДАЛЬНЕВОСТОЧНЫЙ Ф-Л ПАО "ПРОМСВЯЗЬБАНК"	0005-19-3-37 от 21.02.2019	1 кв. 2022 г.	300 000
БАНК ИНТЕЗА СИБИРСКИЙ В Г. НОВОСИБИРСКЕ	Транш №LD2124300027 от 31.08.2021	1 кв. 2022 г.	100 000
БАНК ИНТЕЗА СИБИРСКИЙ В Г. НОВОСИБИРСКЕ	Транш №LD2132900010 от 25.11.2021	1 кв. 2022 г.	114 000

А также выдача нового займа юридическому лицу:

Заёмщик	Договор	Срок погашения	Сумма, выданная в 2022, тыс. руб.
ООО «Эй-Пи Трейд»	№ 04/03/22 от 04.03.2022	04.02.2023 г.	100 000

3.21 Изменения в Учетной политике

В учетную политику организации приказом от 28.12.2020 г. внесены изменения в связи с введением в действие с 01.01.2021 года ФСБУ 5/2019 «Запасы».

В соответствии с п. 47 стандарта 5/2019 «Запасы» и Общество выбрало перспективный способ отражения последствий изменения учетной политики (только в отношении фактов хозяйственной жизни, имевших место после начала применения указанного стандарта, без изменения сформированных ранее данных бухгалтерского учета), в результате чего изменения учетной политики не оказали влияния на сопоставимые данные, приведенные в бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2020 год.

На основании Приказа о внесении изменений в положение об Учетной политике предприятия для целей бухгалтерского учета (далее – Учетная политика), принятых 28.12.2020 (действует с 01.01.2021):

- Учет стимулирующих премий, полученных от поставщиков, которые не изменяют цену товара по условиям договора, учитываются:
 - в бухгалтерском учете учитываются на сч.91.01 по статье «Доход в виде скидки, предоставленной поставщиком»;
 - в бухгалтерской отчетности в «Отчете о финансовых результатах» по статье «2120_Себестоимость продаж», что основано на принципе приоритета экономического содержания перед юридической формой, так как получение стимулирующей премии неразрывно связано с приобретением товаров, то она должна уменьшать стоимость этих товаров.
 - в отчете о движении денежных средств в разделе «Денежные потоки от текущих операций».
- Стимулирующие премии, выданные покупателям, которые не изменяют цену товара по условиям договора, учитываются:
 - в бухгалтерском учете учитываются на сч.91.02 по статье «Расходы в виде скидки, предоставленной покупателю»;
 - в бухгалтерской отчетности в «Отчете о финансовых результатах» по статье «2210_Коммерческие расходы», что основано на ПБУ 10/99. Согласно данному бухгалтерскому стандарту скидка, выплачиваемая в виде денежной премии, должна быть включена в состав расходов по обычным видам деятельности, что вытекает из п. п. 5 и 11 ПБУ 10/99.

- в отчете о движении денежных средств в разделе «Денежные потоки от текущих операций».

ИП Управляющий ООО «ИЛС»

Ю.М. Владимиров

«31» марта 2022г.