

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ООО «ЭЙ-ПИ ТРЕЙД» ЗА 2021 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. поставлен 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.

Среднегодовая численность Общества составила:

- за 2021 год – 1 846 человек
- за 2020 год – 1 188 человек

Численность работающих Общества составила:

- На начало отчетного периода - 1 516 человек,
- На конец отчетного периода - 2 705 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, Сибири и 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 31.12.2021г. 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.

Изменений в размере уставного капитала за период 2017-2021 гг. не происходило.

1.3. Структурные подразделения Общества.

По состоянию на 31.12.2021г. Общество имеет филиалы и обособленные подразделения.

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. Находка	692906, Приморский край, Находка г., Шоссейная ул, 207
6	г. Петропавловск-Камчатский	683032, Камчатский край, г. Петропавловск-Камчатский, ул. Вулканная, 45;
7	г. Советская Гавань	682800, г. Советская Гавань, ул. Чкалова, д. 20
8	г. Нерюнгри	678960, Республика Саха (Якутия), г. Нерюнгри, тер база ППС
9	г. Благовещенск	675028, Амурская обл., г. Благовещенск, ул. Промышленная, д. 31/2;
10	г. Владивосток	690078, Россия, Приморский край, г. Владивосток, ул. Мыс Чумака, д. 1-а;
11	г. Уссурийск	692500, г. Уссурийск, ул. Механизаторов, д. 8а;
12	г. Дальнереченск	692135, г. Дальнереченск, ул. Советская, д. 47
13	г. Артем	692760, Приморский край, г. Артем, ул. 2-я Рабочая, д. 142 а
-		692754, Приморский край, Артем г., 2-я Рабочая ул, 162
16		692770, Приморский край, Артем г., Заводской пер, 27
16		692760, Приморский край, Артем г., Западная ул, 16
17	г. Барнаул	656905, Алтайский край, г. Барнаул, пр-д Южный, д. 10 Б
18	г. Томск	634050, Томская область, г. Томск, ул. Торовая, д. 8, стр. 9
19	г. Верхняя Пышма	624984, Свердловская область, г. Верхняя Пышма, П Залесье, пр-д Индустриальный, д. 1, к. 2
20	г. Пермь	614089, Пермский край, ул. Промышленная, д. 147А
21	г. Челябинск	454047, Челябинская область, г. Челябинск, ул. Первой Пятилетки, д. 59
22	г. Красноярск	660004, Красноярский край, г. Красноярск, ул. Солнечная, д. 12, стр. 11
23	г. Иркутск	664053, Иркутская область, г. Иркутск, ул. Розы Люксембург, д. 220
24	г. Улан-Удэ	670042, Республика Бурятия, г. Улан-Удэ, ул. Жердева, д. 20
25	Филиал г. Новосибирск	630088, Новосибирская область, г. Новосибирск, ул. Сибириков-Гвардейцев, д. 49А, К. 3
26	ОСП г. Биробиджан	679000, Еврейская АО, Биробиджан г, Пионерская ул., дом № 70, корпус В
27	г. Хабаровск	680015, г. Хабаровск, ул. Суворова, 82а
28	ОСП г. Иркутск	664043, г. Иркутск, Иркутская обл, Иркутск г, Медведева ул, дом № 1
29	г. Екатеринбург	620100, Свердловская обл, Екатеринбург г, Сибирский тракт, дом 12, строение 1
30	г. Братск	665708, Иркутская обл, Братск г, Центральный жилрайон, Индустриальный проезд, дом 10А, корпус 4
31	г. Тулун	665255, Иркутская обл, Тулун г, Стекольный посёлок ул, здание 65, литер 9, помещение 1
32	г. Чита	672020, Забайкальский край, Чита г, Промышленная ул, дом 5, строение 6
33	г. Ачинск	662150, Красноярский край, Ачинск г, Дзержинского ул, строение 36
34	г. Абакан	655008, Хакасия респ, Абакан г, Складская ул, дом 9А, строение 1
35	г. Ишим	627755, Тюменская обл, Ишим г, Республики ул, дом 1Б
36	г. Нижневартовск	628605, Ханты-Мансийский Автономный округ - Югра ао, Нижневартовск г, 60 лет Октября ул, здание 80а
37	г. Курган	640020, Курганская обл, Курган г, Кирова ул, дом 51-А
38	г. Новый Уренгой	629305, Ямало-Ненецкий ао, Новый Уренгой г, Тасжная ул, дом 204
39	г. Ноябрьск	629800, Ямало-Ненецкий ао, Ноябрьск г, промузел Пелей, панель X тер., проезд 6
40	г. Канск	663606, Красноярский край, Канск г, 40 лет Октября ул, дом 66А, строение 1
41	г. Норильск	663318, Красноярский край, г Норильск, ул Энергетическая, д. 5
42	г. Кемерово	650040, Кемеровская область - Кузбасс, Кемерово г, Баумана ул, дом 2А
43	с. Малоутренево (Бийск)	659354, Алтайский край, Бийский р-н, Малоутренево с, Советская ул, владение 29в
44	г. Новокузнецк	654005, Кемеровская область - Кузбас, г. Новокузнецк, ул. Орджоникидзе, д. 24
45	г. Красноярск	660124, Красноярский край, Красноярск г, Борисевича ул, здание 4к
46	г. Сургут	628414, Ханты-Мансийский Автономный округ - Югра ао, Сургут г, Западная ул, дом 5
47	г. Тюмень	625047, Тюменская обл, Тюмень г, Старый Тобольский 5 км тракт, дом 2а, строение 1
48	г. Улан-Удэ	670042, Бурятия респ, Улан-Удэ г, Жердева ул, дом 20
49	г. Омск	644031, Омская обл, Омск г, 10 лет Октября ул, дом 219
50	г. Новосибирск	630088, Новосибирск обл, Новосибирск г, Сибириков-Гвардейцев ул, дом 49А, корпус 3
52	г. Рубцовск	658224, Алтайский край, Рубцовск г, Осипенко ул, дом 2

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 Владимиров Юрий Михайлович (ИНН 272104873797) согласно Протоколу общего собрания участников от 25.01.2021г.

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 Управляющего ИП Владимирова 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 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).

В учетную политику Общества с 2022г. внесены изменения, связанные с применением ФСБУ 6/2020 «Основные средства», ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды». В соответствии с п. 49 стандарта 6/2020 «Основные средства» и п. 50 ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному, не пересчитываются. В соответствии с п. 26 стандарта 26/2020 «Капитальные вложения» 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). Общество ожидает, что изменения в учетную политику в связи с данными ФСБУ окажет существенное влияние на финансовое положение Общества, финансовые результаты и движение денежных средств. На дату подписания данной бухгалтерской отчетности Общество не завершило все расчеты и оценку влияния указанных стандартов.

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.Диадок) 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 2021 году.

Инвентаризация всех остальных активов и обязательств проведена по состоянию на 31 декабря 2021г.

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.

При выбытии актива, принятого к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, по которому не определяется текущая рыночная стоимость, его стоимость определяется по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

При выбытии активов, принятых к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется организацией исходя из последней оценки.

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.

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.

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.

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 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».

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.

ФСБУ 25/2018 «Финансовый учет аренды» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» применяется с 2022 года перспективно.

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 займодавцам 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	
	2021 года	2020 года
Нематериальные активы - всего	1 665	772
в т.ч. первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией	756	756
Накопленная амортизация по нематериальным активам	(772)	(772)
Незаконченные операции по приобретению нематериальных активов	0	893
ИТОГО	893	893

По состоянию на 31.12.2021 г. в состав нематериальных активов входят разработанный Обществом программный продукт «Мобильное приложение "Планшет 32"», стоимостью 756,0 тыс. руб. и приобретенные нематериальные активы - товарный знак «Цех №7» и «Знак обслуживания» в общей сумме 893,0 тыс. руб.
Данные отражены по балансовой стоимости.

3.2. Наличие и движение основных средств

	(тыс. руб.)	
	на 31 декабря	
	2021 года	2020 года
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности), всего	349 541	254 837
в т.ч. здания	156 271	137 345
сооружения	22 889	22 279
машины и оборудование (кроме офисного)	112 642	52 410
офисное оборудование	22 758	17 642
прочие основные средства	34 981	25 161
Накопленная амортизация, всего	(135 240)	(116 024)
в т.ч. здания	(45 618)	(40 430)
сооружения	(17 739)	(17 161)
машины и оборудование (кроме офисного)	(45 348)	(37 773)
офисное оборудование	(15 638)	(13 748)
прочие основные средства	(10 897)	(6 912)
Поступило основных средств	101 311	60 104
Выбыло основных средств	(6 607)	(52 583)
в т.ч. накопленная амортизация	3 353	13 817
Начислено амортизации за год	(22 568)	(14 137)
ИТОГО Остаточная стоимость основных средств	214 301	138 813

В связи с открытием новых подразделений произошло увеличение основных средств на 68 процентов.

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

на 31.12.2021г.- 5 844 тыс. руб.

на 31.12.2020г.- 6 896 тыс. руб.;

на 31.12.2019г.- 57 407тыс. 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 и убытки от обесценения	Поступило	Выбыло объектов		начислено амортизации	убыток от обесценения	Переоценка		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
						первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения			Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация		
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	5200	за 2021г.	254 837	(116 024)	101 311	(6 607)	3 353	(22 568)	-	-	-	349 541	(135 240)
	5210	за 2020г.	247 317	(115 705)	60 104	(52 583)	13 817	(14 137)	-	-	-	254 837	(116 024)
в том числе:													
Машины и оборудование (кроме офисного)	5201	за 2021г.	52 410	(37 773)	61 854	(1 622)	1 580	(9 156)	-	-	-	112 642	(45 348)
	5211	за 2020г.	44 784	(35 856)	9 591	(1 965)	1 941	(3 859)	-	-	-	52 410	(37 773)
Сооружения	5202	за 2021г.	22 279	(17 161)	610	-	-	(578)	-	-	-	22 889	(17 739)
	5212	за 2020г.	22 301	(16 485)	-	(22)	22	(698)	-	-	-	22 279	(17 161)
Офисное оборудование	5203	за 2021г.	17 642	(13 748)	6 163	(1 046)	1 007	(2 898)	-	-	-	22 758	(15 638)
	5213	за 2020г.	14 920	(12 908)	3 098	(376)	376	(1 216)	-	-	-	17 642	(13 748)
Другие виды основных средств	5204	за 2021г.	8 151	(2 934)	6 761	(65)	65	(1 699)	-	-	-	14 847	(4 568)
	5214	за 2020г.	4 149	(2 460)	4 002	-	-	(474)	-	-	-	8 151	(2 934)
Производственный и хозяйственный инвентарь	5205	за 2021г.	2 923	(1 332)	441	-	-	(319)	-	-	-	3 365	(1 651)
	5215	за 2020г.	2 574	(1 077)	370	(21)	21	(275)	-	-	-	2 923	(1 332)
Здания	5206	за 2021г.	137 345	(40 430)	18 926	-	-	(5 187)	-	-	-	156 271	(45 618)
	5216	за 2020г.	149 325	(46 717)	38 119	(50 100)	11 457	(5 171)	-	-	-	137 345	(40 430)
Транспортные средства	5207	за 2021г.	13 314	(2 646)	4 555	(3 875)	700	(2 730)	-	-	-	13 994	(4 676)
	5217	за 2020г.	8 389	(202)	4 925	-	-	(2 444)	-	-	-	13 314	(2 646)
Земельные участки	5208	за 2021г.	774	-	2 000	-	-	-	-	-	-	2 774	-
	5218	за 2020г.	874	-	-	(100)	-	-	-	-	-	774	-
Учтено в составе доходных вложений в материальные ценности - всего	5220	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5230	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:													
	5221	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5231	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

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 2021г.	6 896	117 606	(17 346)	(101 311)	5 844
	5250	за 2020г.	57 408	25 289	(15 697)	(60 104)	6 896

с.6

2.4. Иное использование основных средств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 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	1 223 904	1 155 397	1 135 845
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	5284	-	-	-
Основные средства, переведенные на консервацию	5285	-	-	-
Иное использование основных средств (зalog 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	238 763,49	93 544,59	31 791,99	300 516,09
Имущество, принятое к учету после 01.01.2013	2 110,55	185,14	2 110,55	185,14
Недвижимость	830 464,21			830 464,21
Оргтехника	16 074,82		24,2	16 050,62

Офисное оборудование	382,12		52,05	330,07
Складское оборудование 1	50 512,26	8 657,36	384,59	58 785,03
Складское оборудование 2	16 950,9	484,04		17 434,94
Торговое оборудование	138,26			138,26
Итого	1 155 396,60	102 871,13	34 363,38	1 223 904,35

Стоимость недвижимости, переданной в залог составляет:

на 31.12 2020г. - 115 163,41 тыс. руб.

на 31.12 2021г. - 186 360,12 тыс. руб.

Данные отражены по балансовой стоимости.

3.3. Финансовые вложения

Долгосрочные финансовые вложения

Долгосрочные финансовые вложения Общества по состоянию на 31 декабря 2021, 2020 и 2019г. представлены следующим образом:

Долгосрочные финансовые вложения

на 31 декабря, тыс. руб.

	2021 год	2020 год	2019 год
<i>Выданные долгосрочные займы связанным сторонам</i>	219 372	300 101	430 417
<i>Выданные долгосрочные займы сторонним контрагентам</i>	-	297 135	-
<i>Выданные долгосрочные займы сотрудникам</i>	-	321	825
<i>Резерв под обесценение финансовых вложений</i>	-	-9 269	-
итого	219 372	588 288	431 242

Расшифровка выданных займов связанным сторонам раскрыта ниже:

	Сальдо на 01.01.2021		Обороты за период		Сальдо на 31.12.2021	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Контрагенты						
Договоры						
АРХОЛ ООО	284 285		601 448	686 860	198 872	
Договор займа №18/10/21 от 18.10.2021					198 872	
Договор займа №3-01/13/08/10 от 13.08.10	284 285		402 576	686 860		
КИБЛЕР ДМИТРИЙ ЮРЬЕВИЧ	439			439		
Договор б/н от 09.06.2020	439			439		
Сатурн ООО	15 378		32 200	27 078	20 500	
Договор займа 23/12/21 от 23.12.2021			20 500		20 500	
3-01/09/04/13 от 09.04.13	15 378		11 700	27 078		
Итого	300 101		633 648	714 377	219 372	

Расшифровка выданных займов сторонним контрагентам раскрыта ниже:

	Сальдо на 01.01.2021		Обороты за период		Сальдо на 31.12.2021	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Контрагенты						
Договоры						
ЛОГИСТЕРРА ООО	287 220			287 220		
соглашение б/н от 27.08.2020	287 220			287 220		
САХТОРГ65 ООО	9 269			9 269		
Соглашение о прекращении обязательств новацией от 13.12.2019	9 269			9 269		
ХУДАЕВА Н.Л.	646			646		
Договор займа б/н от 17.04.2019	646			646		
Итого	297 135			297 135		

Краткосрочные финансовые вложения

Краткосрочные финансовые вложения Общества по состоянию на 31 декабря 2021, 2020 и 2019г. представлены следующим образом:

Краткосрочные финансовые вложения

на 31 декабря, тыс. руб.

	2021 год	2020 год	2019 год
<i>Выданные краткосрочные займы связанным сторонам</i>	923 960	1 792 704	745 384
<i>Выданные краткосрочные займы сторонним контрагентам</i>	10 120	21 452	23 257
<i>Выданные краткосрочные займы сотрудникам</i>	22 556	6 035	1 855
<i>Права об оказании финансовых услуг (договора цессии)</i>	2 030	-	-
<i>Резерв под обесценение финансовых вложений</i>	-9 286	-12 607	-11 435
итого	949 380	1 807 584	759 061

Расшифровка выданных займов связанным сторонам раскрыта ниже:

	Сальдо на 01.01.2021		Обороты за период		Сальдо на 31.12.2021	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Контрагенты						
Договоры						
АО ДМС	380 000		484 900	849 400	15 500	
06/07/21-1 от 06.07.2021			111 700	111 700		
27/12/21 от 27.12.2021			15 500		15 500	
№25/0621-1 от 25.06.2021			87 700	87 700		
№30/10/20-1 от 30.10.2020	380 000		270 000	650 000		
Барса ООО	4 650		302	4 952		
3-02/09/04/13 от 09/04/13	4 650		302	4 952		
ДМС ИРКУТСК ООО	200 000		60 900	256 200	4 700	
10/03/21 от 10.03.2021			56 200	56 200		
27/12/21 от 27.12.2021			4 700		4 700	
30/10/20-3 от 30.10.2020	200 000			200 000		
ДМС КРАСНОЯРСК АО			89 000	89 000		
11/03/21 от 11.03.2021			39 000	39 000		
26/03/21 от 26.03.2021			50 000	50 000		
ДМС ОМСКИЙ	232 003		3 000	232 003	3 000	
27/12/21 от 27.12.2021			3 000		3 000	
30/10/20-2 от 30.10.2020	232 003			232 003		
РУССКИЙ ОТДЫХ	976 051		2 972 333	3 047 624	900 760	
21/12/21 от 21.12.2021			49 500		49 500	
Договор займа 13/10/21 от 13.10.2021			862 460	11 200	851 260	
Договор займа 3-01/26/06/10 от 26.06.10	976 051		2 060 373	3 036 424		
Итого	1 792 704		3 610 435	4 489 179	923 960	

Расшифровка выданных займов сторонним контрагентам раскрыта ниже:

	Сальдо на 01.01.2021		Обороты за период		Сальдо на 31.12.2021	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Контрагенты						
Договоры						
МАСЛЕЕВА МАРИНА АЛЕКСАНДРОВНА	10 000			10 000		
Договор займа б/н от 21.09.2020	10 000			10 000		
Одинцов Александр Васильевич	17				17	
Займ по договору от 26.06.14г	17				17	
САХТОРГ65 ООО			9 269		9 269	
Соглашение о прекращении обязательств новаций от 13.12.2019			9 269		9 269	
ХУДАЕВА Н.Л.			167		167	
Договор займа б/н от 17.04.2019			167		167	
Шаповалов Дмитрий Александрович			1 000	333	667	
№23/08/21 от 23.08.2021			1 000	333	667	
ШЕРВУД ООО	11 435			11 435		
Договор займа 3-01/25/10/13 от 25.10.13	11 435			11 435		
ЭЙ-ПИ ВЕНДИНГ ООО			103	103		
13.04.2021 от 13.04.2021			99	99		
Договор займа 22/10/21 от 22.10.2021			4	4		
Итого	21 452		10 539	21 871	10 120	

Общество провело анализ финансовых показателей на предмет наличия индикаторов устойчивого снижения стоимости финансовых вложений. По итогам данного анализа по состоянию на 31.12.2021г. все финансовые вложения не имеют признаков сомнительных долгов, кроме договора займа с ООО «Сахторг 65» соглашение о прекращении обязательств от 13.12.2019 и Одинцов Александр Васильевич займ по договору от 26.06.2014г. по ним нарушены сроки гашения основного

долга и процентов. В связи с чем по итогам отчетного года на сумму основного долга по Одинцов Александр Васильевич начислен резерв под обесценение в 100% размере – 17 250,00 руб. Резерв по ООО «Сахторг 65» на сумму основного долга был начислен в 2020 году.

3.4. Запасы

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

	тыс. руб. на 31 декабря		
	2021 год	2020 год	2019 год
Готовая продукция для перепродажи	3 530 407	1 978 776	1 613 353
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности, включая расходы будущих периодов	66 748	42 296	33 559
Резерв под снижение стоимости готовой продукции и товаров для перепродажи			-
итого	3 597 155	2 021 072	1 646 912

По состоянию на 31 декабря 2021 года в составе строки «Готовая продукция и товары для перепродажи» отражены в том числе транспортные расходы, приходящиеся на нереализованные товары, в сумме 5 768 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 2021 года не требуется. В периоды 2019 и 2020 годов данный вид резерва также не создавался.

Стоимость материально-производственных запасов, переданных в залог составляет:

на 31.12 2020г. - 981 664,5 тыс. руб.

на 31.12 2021г. - 1 793 204 тыс. руб.

Данные отражены по балансовой стоимости.

3.5. Дебиторская задолженность

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

Дебиторская задолженность			
	на 31 декабря, тыс.руб.		
	2021 год	2020 год	2019 год
Долгосрочная дебиторская задолженность	217 641	188 260	144 363
Предоплата поставщикам и подрядчикам	217 641	188 260	144 363
Краткосрочная дебиторская задолженность	4 367 763	1 990 975	1 931 925
Расчеты с покупателями и заказчиками	2 326 020	1 014 460	1 010 872
Предоплата поставщикам и подрядчикам	117 079	54 133	263 625
Прочие расчеты с сотрудниками	1 615	2 491	1 276
Расчеты с внебюджетными фондами	14	21	735
Расчеты с бюджетом	76 737	25 176	32 098
Резерв по сомнительным долгам	-88 225	-74 698	-85 628
Прочие дебиторы	1 934 523	969 392	708 947
итого	4 585 404	2 179 235	2 076 288

По строке «Предоплата поставщикам и подрядчикам» отражен аванс на приобретение запасов:

	тыс. руб.	
	на 31.12.2021г.	на 31.12.2020г.
Предварительная оплата товаров для перепродажи	35 806	2 041

Предварительная оплата материалов	12 832	8 503
Итого	48 638	10 545

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 2021, 2020 и 2019 годов представлена следующим образом:

Кредиторская задолженность			
	на 31 декабря, тыс.руб.		
	2021 год	2020 год	2019 год
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	257 039	377 865	39 871
Авансы полученные	21 989	33 790	149 287
Прочие расчеты с сотрудниками	64 881	35 932	27 998
Расчеты с внебюджетными фондами	39 917	24 873	857
Расчеты с бюджетом	28 525	16 347	6 007
Прочие кредиторы	476 693	47 200	14 761
в том числе:			
кредиторская задолженность фактору	63 456	-	532
итого	889 044	536 007	238 781

Долгосрочная кредиторская задолженность отсутствует.

3.7. Заемные средства

Заемные средства по состоянию на 31.12.2021 года представлены следующим образом:

	на 31 декабря, в тыс.руб.		
	2021 год	2020 год	2019 год
Долгосрочные займы/кредиты	656 614	2 200 000	455 754
Долгосрочные займы связанным сторонам	9 049	0	0
Долгосрочные займы сторонним контрагентам	107 565	0	148 570
Долгосрочные кредиты банков	540 000	2 200 000	307 184
Краткосрочные займы/кредиты полученные	6 893 194	3 239 092	3 731 922
Краткосрочные займы связанным сторонам	391 400	739 584	219 838
Краткосрочные займы сторонним контрагентам	0	234 020	13 100
Краткосрочные кредиты банков	6 478 813	2 237 249	3 482 895
Краткосрочные %% связанным сторонам	11 336	18 716	7 844
Краткосрочные %% сторонним контрагентам	914	1 696	1 697
Выданные краткосрочные %% банки	10 731	7 827	6 548

Все проценты по долгосрочным займам являются краткосрочными, в соответствии с условиями договоров.

1. Займы полученные.

Долгосрочные					
контрагент	договор	% ставка	срок действия договора	Сумма долга (тыс.руб)	% (тыс.руб)
ВЛАДИМИРОВ Ю.М. ИП	№3-01/18/09/14 от 18.09.2014	9,00%	до 02.04.2026	9 049	3 165
ЗЕМЛЯК АНДРЕЙ ЮРЬЕВИЧ	№ 14/03/2019 от 14.03.2019	10,00%	до 02.04.2026	1 000	7
КОВАЛЬСКАЯ Т.В	№6/н от 30.04.2019	10,00%	до 02.04.2026	10 000	74
ЛОШКАРЕВ ОЛЕГ ВЛАДИМИРОВИЧ	№ 01-16/06/11 от 16.06.2011	10,00%	до 02.04.2026	4 700	68
СИЛАНТЬЕВА Р.М ИП	№ 14/10/21 от 14.10.2021	10,00%	до 14.04.2023	4 000	30
СМИРНОВА А.С. ИП	№ АР-27/10/14 от 27.10.2014	10,00%	до 02.04.2026	12 900	102
СУНЦОВ СЕРГЕЙ АЛЕКСАНДРОВИЧ ИП	№ 06062011 от 18.09.2014	10,00%	до 02.04.2026	74 965	633
Краткосрочные					
контрагент	договор	% ставка	срок действия договора	Сумма долга (тыс.руб)	% (тыс.руб)
ИСТ ЛОДЖИСТИКАЛ СИСТЕМС	03/03/2020 от 03.03.2020	9,00%	до 31.12.2021		217
ИСТ ЛОДЖИСТИКАЛ СИСТЕМС	27/07/20 от 27.07.2020	9,00%	до 31.12.2021		1 761
ИСТ ЛОДЖИСТИКАЛ СИСТЕМС	№13/10/21 от 13.10.2021	9,00%	до 13.10.2022	391 400	6 193
В том числе по договорам, отраженным по стр. 1510 ф.1 бух/отчетности				403 650	
В том числе по договорам, отраженным по стр. 1410 ф.1 бух/отчетности				116 614	

2. Кредиты банков

Долгосрочные					
контрагент	договор	% ставка	скор действия дого	Сумма долга (тыс.руб)	% (тыс.руб)
БАНК САНКТ-ПЕТЕРБУРГ ПАО	№ 0155-19-025125 от 04.12.2019	12,50%	до 03.12.2024	390 000	
СБЕРЕГАТЕЛЬНЫЙ БАНК РОССИИ	№ 100210117 от 26.10.2021	ключевая ставка ЦБ + фиксированная маржа 1,35%	до 26.04.2023	150 000	243
Краткосрочные					
контрагент	договор	% ставка	скор действия договора	Сумма долга (тыс.руб)	% (тыс.руб)
Альфа-Банк АО	№ 03DE8L от 23.04.2021	индивидуальная для каждого транша: с 28.07.2021 по вновь выдаваемым траншам ставка выросла до 10%	до 29.04.2024, транш 180 дней	707 523	765
БАНК ВТБ (ПАО)	КС-ЦУ-773026/2021/00006 от 27.01.2021 (8,5%)	8,50%	до 27.01.2022	150 000	
БАНК ВТБ (ПАО)	КС-ЦУ-773026/2021/00108 от 15.12.2021 (11,25%)	11,25%	до 15.12.2022	150 000	
ДАЛЬНЕВОСТОЧНЫЙ Ф-Л ПАО "ПРОМСВЯЗЬБАНК"	№0016-21-3-37 от 28.05.2021	10,6%	до 31.12.2022	600 000	
Примсоцбанк ОАО СКБ Приморья	1-0137-21-009 от 29.07.2021	9,50%	до 29.08.2022	400 000	625
СБЕРЕГАТЕЛЬНЫЙ БАНК РОССИИ	№100200168 от 24.09.2020	ключевая ставка ЦБ + 1,02%	до 23.09.2023, транш 270 дней	1 350 000	2 308
СБЕРЕГАТЕЛЬНЫЙ БАНК РОССИИ	№ 100200193 от 21.12.2020 г.	8,5%	до 20.06.2022	650 000	890
СБЕРЕГАТЕЛЬНЫЙ БАНК РОССИИ	№100210029 от 26.03.2021	ключевая ставка ЦБ + фиксированная маржа	до 25.03.2024, транши 270-365 дней	660 000	1 078
СБЕРЕГАТЕЛЬНЫЙ БАНК РОССИИ	№100210037 от 07.04.2021	8,10%	до 02.04.2022, транш 90 дней	501 972	2 713
БАНК САНКТ-ПЕТЕРБУРГ ПАО	№ 5400-20-002861 29.10.2020	10,85%	до 28.08.2023, транш 120 дней	709 318	
ПРИМОРЬЕ ПАО АКБ	№25455 от 02.04.2021	10%	до 01.04.2026 транш 364 дня	500 000	1 747
ПРИМОРЬЕ ПАО АКБ	№26270 от 28.07.2021	ключевая ставка Банка России + 2,5 п.п.	до 01.04.2024, транш 364 дня	100 000	362
В том числе по договорам, отраженным по стр. 1510 ф.1 бух/отчетности				6 489 544	
В том числе по договорам, отраженным по стр. 1410 ф.1 бух/отчетности				540 000	

По состоянию на 31.12.2021 у Общества есть не использованные лимиты по кредитным договорам, указанным в таблице ниже.

Банк	Договор	Сумма лимита, (тыс. руб)	Сумма основного долга (тыс. руб)	Недополученная сумма на 31.12.2021 (тыс. руб)
СБЕРЕГАТЕЛЬНЫЙ БАНК РОССИИ	№100200168 от 24.09.2020	1 500 000	1 350 000	150 000
ПАО «БАНК «САНКТ-ПЕТЕРБУРГ»	№ 5400-20-002861 от 29.10.2020	950 000	709 318	240 682
АО «АЛЬФА-БАНК»	№ 03DE8L от 23.04.2021	800 000	707 523	92 477
СБЕРЕГАТЕЛЬНЫЙ БАНК РОССИИ	№100210037 от 07.04.2021	513 000	501 972	11 028

По состоянию на 31.12.2021 года Общество является стороной срочных сделок. В 2021 году для того, чтобы снизить потенциальные потери от колебания ключевой ставки Центрального банка принято решение о страховании рисков изменения ключевой ставки ЦБ, посредством инструментов

процентный СВОП, фиксация максимума и минимума процентной ставки. Подписаны договоры хеджирования с банками-партнерами ПАО «Сбербанк», ПАО «БАНК «САНКТ-ПЕТЕРБУРГ». Объектами хеджирования являются денежные потоки. В результате принятого решения удалось избежать существенного увеличения стоимости кредитного портфеля. Рост ставки финансирования составил не более 2%.

3.8. Оценочные обязательства и оценочные резервы

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

	(тыс. руб.)			
	На оплату неисп/отпу сков	На резерв-ие сомн-й задолжен-ти	На обесценение фин_влож- ий	ИТОГО
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
Начислено резервов	178 501	16 331	17	194 849
Использовано резервов	(148 935)	(1 425)	-	(151 532)
Восстановлено резервов	-	(1 380)	(12 607)	(12 815)
Баланс на 31 декабря 2021	113 409	88 225	9 286	210 920

Расшифровка созданного резерва по группам дебиторской задолженности:

	(тыс. руб.)	
	на 31 декабря	
	2021 года	2020 года
Резервы по сомнительным долгам	88 225	74 699
Дебиторская задолженность покупателей	14 250	2 398
Дебиторская задолженность поставщиков	401	592
Прочая дебиторская задолженность	73 574	71 709
Резервы под обесценение финансовых вложений	9 286	21 876
Выданные займы	9 286	21 876
Резерв на оплату неиспользованных отпусков	113 409	83 843
Оценочные обязательства по вознаграждениям	87 970	65 186
Оценочные обязательства по страховым взносам	25 439	18 657
Итого	210 920	180 418

3.9. 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	17 035 352	7 771 634
Доход от сдачи в аренду	61 388	39 658
Доходы от оказания услуг хранения, переработки ТМЦ	787 185	640 590
Доходы от прочих услуг (рекламных, консультационных и пр.)	5 778	3 799
ИТОГО	17 889 703	8 455 681

3.10. Расходы по обычным видам деятельности

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

Наименование показателя	(тыс. руб.)	
	за 2021г.	за 2020г.
Материальные затраты	181 480	124 407
Расходы на оплату труда	1 423 217	888 404
Отчисления на социальные нужды	414 808	256 969
Амортизация	22 568	14 288
Прочие затраты	2 286 119	1 020 137
Итого по элементам	4 328 193	2 304 206
Фактическая себестоимость проданных товаров	12 528 132	6 619 053
Изменение остатков (прирост [-]): незавершенного производства, готовой продукции и др.		(771)
Изменение остатков (уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	470	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	16 856 795	8 922 488

3.11. Прочие доходы

Прочие доходы за 2021 и 2020 года представлены следующим образом:

	(тыс. руб.)	
	на 31 декабря	
	2021 года	2020 года
Прочие доходы всего	2 434 942	2 464 124
В том числе:		
Доходы, связанные с реализацией права требования долга (в т.ч. факторинг)	2 348 896	1 266 564
Штрафы, пени, полученные за нарушение договора	4 186	138
Доходы от реализации ОС	2 760	64 950
Прочие доходы	79 100	91 898

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 всего	(2 638 992)	(1 681 651)
В том числе:		
Товарный брак	(17 174)	(8 642)
Расходы, связанные с реализацией права требования долга (в т.ч. факторинг)	(2 348 896)	(1 275 195)
Резервы по сомнительным долгам, под обесценение вложений	(15 177)	(13 178)
Расходы прошлых лет, выявленные в отчетном периоде	(31 587)	(22 302)
Списание безнадежной дебиторской задолженности	(35 722)	(93 206)
Прочие расходы	(190 436)	(128 738)

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	401 178	125 022
Ставка налога	20%	20%
Условный расход / (доход) по налогу на прибыль	80 236	25 004
Постоянное налоговое обязательство:		
по расходам, не учитываемым для целей налогообложения	11 394	14 205
по нормируемым расходам	-	-
<u>Постоянный налоговый актив:</u>		
восстановлено резервов по сомнительным долгам	(19 759)	(15 714)
Изменение отложенного налогового актива:		
по расходам, отраженным в разных отчетных периодах	(2 938)	(3)
по суммам начисленных резервов отпусков	29 003	4 228
Изменение отложенного налогового обязательства:		
по разницам в принятии в расходы стоимости ОС	(3 738)	(844)
по разницам сумм амортизации ОС	960	524
Итого текущий налог на прибыль	(95 158)	(27 400)

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

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 ИНН272104873797,
- 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
- АО «ДМС Омский» ИНН 5504201467 / КПП 540601001

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,

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 2020 годов:

Наименование связанной стороны	Характер отношений	Вид операций	Объем операций (обороты) тыс. руб.		Задолженность дебиторская (кредиторская (в скобках), тыс. руб.	
			2020	2021	2020	2021
ООО "Ист Лоджистикал Системс "	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	428 317	474 935	1 326	55 878
		приобретение товаров, работ, услуг	107	705	(49)	(553)
		предоставление займов (Общество-займодавец)	445 187	0	0	0
		предоставление займов (Общество-заемщик)	2 931 298	3 446 757	(650 534)	(391 400)
		проценты по займам выданным	2 060	0	0	0
		проценты по займам полученным	18 729	36 750	(16 121)	(8 172)
		претензии	2 785	3 952	(1 118)	0
		цессия	1 187	168	(1 187)	(1 187)
ООО "Русский отдых "		приобретение товаров, работ, услуг	106 672	103 027	(180)	475
		продажа товаров, работ, услуг;	20 044	27 482	1 934	2 172
		предоставление займов (Общество-займодавец)	2 534 319	2 972 333	976 051	900 760
		проценты по займам выданным	97 119	94 438	224 660	319 087
		премия по договору поставки	3 651	3 299	0	712
ООО "Архол"		приобретение товаров, работ, услуг	278 213	307 204	2 840	(16 163)
		продажа товаров, работ, услуг;	73	73	6	18
		предоставление займов (Общество-займодавец)	449 266	601 448	284 285	198 872
		проценты по займа выданным	31 866	22 002	195 775	206 777
ООО "ДМС Иркутск"		предоставление займов (Общество-займодавец)	200 000	60 900	200 000	4 700
		проценты по займам выданным	1 813	2 801	1 813	4
		претензии	-	6 690	-	-
		цессия	-	531 270	-	513 315

		приобретение товаров, работ, услуг	69 897	573 773	(69 897)	(4 122)
ООО "Три Инвест"		предоставление займов (Общество-заемщик)	80 000	-	80 000	-
		проценты по займам полученным	245	828	(245)	-
		проценты по займам выданным	1 335		(64)	(64)
		приобретение товаров, работ, услуг	16 412	3 678	(16 412)	-
АО "ДМС Красноярск"		продажа товаров, работ, услуг;	876	110 446	805	-
		предоставление займов	-	89 000	-	-
		цессия	69 979	572 215	(69 979)	(7)
СДС ДИСТРИБЬЮЦИЯ ООО		продажа товаров ,работ, услуг (предоставление имущества в аренду)	-	122	-	13
АО Сила		приобретение товаров, работ, услуг	16	2 831	16	2 848
АО "ДМС Омский"		претензия	-	3	-	-
		предоставление займов	232 003	3 000	232 003	3 000
		проценты по займам выданным	1 142	4 580	1 142	3
		цессия (приобретение ДЗ)	-	17 487	-	-
		приобретение товаров, работ, услуг	2 622	375 766	(2 622)	-
		продажа товаров, работ, услуг	169	51 094	18	-
АО "ДМС"		продажа товаров, работ, услуг;	7 059	315 833	4 562	63 090
		предоставление займов	380 000	484 900	380 000	15 500
		претензии	-	925	-	-
		проценты по займам выданным	3 695	14 530	3 581	14
		цессия	-	(5606)	-	(5604)
		приобретение товаров, работ, услуг	19 108	984 686	(18 533)	-
ООО "Сатурн"		предоставление займов	1 556	32 200	15 378	20 500
		проценты по займа выданным	2 041	1 753	124	1 827
		продажа товаров, работ, услуг;	0	0	0	0
		приобретение товаров, работ, услуг	64 802	57 953	241 807	270 165
		предоставление займов (Общество-займодавец)	618	302	4 650	-
ООО "Барса"		проценты по займам выданным	392	1 438	1 493	993
		Предоставление имущества в аренду	125	143	10	-
		Услуги оказанные (управление обществом , аренда)	14 139	23 874	(31)	0
Владимиров Ю.М.	участник Общества (доля участия -90%), управляющий Обществом (действующий как индивидуальный предприниматель)ИП)	предоставление займов (Общество-заемщик)	0		(9 050)	(9 050)
		Продажа товаров, работ, услуг	797	93	129	0
		покупка долга по договору цессии	-	-	1 064	1 064
		проценты по займам полученным	814	814	(2 350)	(3 165)

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	2021	2020
Долгосрочные вознаграждения	-	-
Краткосрочные вознаграждения (услуги ИП Управляющего Владимирова Ю.М.)	23 462	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 2021г. – 19 615 тыс. руб.,

за 2020г. - 7 063 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. – 74 038 тыс. руб.,

за 2020г. – 19 615 тыс. руб.

В связи с тем, что учет скрытого регрессного факторинга не определен РСБУ, то в отчете о движении денежных средств операции по договору факторинга отражены в составе денежных потоков от текущих операций (п. 12 ПБУ 23/2011).

Официальный курс доллара к рублю, установленный ЦБ РФ:

на 31.12.2021 – 74,29 руб.

на 31.12.2020 – 73,88 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, руб.	Дата заключения КД	Дата погашения КД
Поручительство	ООО «ИЛС»	ПАО Сбербанк	850 000 000,00	20.11.2020	19.01.2023
Поручительство	ООО «ИЛС»	ПАО Сбербанк	311 575 966,75	19.01.2021	14.01.2022
Поручительство	ООО «ИЛС»	ПАО Сбербанк	150 000 000,00	26.10.2021	26.04.2023
Поручительство	ООО «ИЛС»	ПРОМСВЯЗЬБАНК ПАО	300 000 000,00	30.12.2021	31.12.2022
Поручительство	ООО «ИЛС»			21.02.2019	31.01.2022
Поручительство	ООО «Архол»	ПАО Сбербанк	274 692 187,00	05.07.2018	24.10.2025
Поручительство	ООО "Сатурн"	АО «АЛЬФА-БАНК»	176 000 000,00	28.07.2020	30.06.2025
Поручительство	ООО «ИЛС»	Дальневосточный филиал ПАО "Промсвязьбанк"	79 350 000,00	18.04.2017	неопред.срок
Поручительство	ООО «ИЛС»	Дальневосточный филиал ПАО "Промсвязьбанк"	300 000 000,00	25.05.2021	неопред.срок
Поручительство	ООО «ИЛС»	АО «АЛЬФА-БАНК»	300 000 000,00	17.07.2019	30.12.2022
Поручительство	ООО «ИЛС»	ООО "НФК-Премиум"	500 000 000,00	19.08.2019	неопред.срок
Поручительство	ООО «ИЛС»	БАНК ИНТЕЗА СИБИРСКИЙ В Г. НОВОСИБИРСКЕ	438 000 000,00	29.07.2021	29.07.2024
Поручительство	ООО «ИЛС»	БАНК ИНТЕЗА СИБИРСКИЙ В Г. НОВОСИБИРСКЕ	224 000 000,00	30.06.2020	31.05.2022
Поручительство	ООО «ИЛС»	АО «АЛЬФА-БАНК»	300 000 000,00	20.04.2021	29.01.2024
Поручительство	ООО «ИЛС»	АО «АЛЬФА-БАНК»	50 000 000,00	29.04.2021	29.01.2024
Залог (товары в обороте)	ООО «Эй-Пи Трейд»	ПАО Сбербанк	600 000 000,00	21.12.2020	20.06.2022
	ООО «Эй-Пи Трейд»			24.09.2020	23.09.2023
	ООО «ИЛС»			20.11.2020	19.01.2023
Залог (товары в обороте)	ООО «Эй-Пи Трейд»			26.03.2021	25.03.2024
Залог (оборудование)	ООО «Эй-Пи Трейд»	ПАО Сбербанк	13 500,00	21.12.2020	20.06.2022
				24.09.2020	23.09.2023
				26.03.2021	25.03.2024
	ООО «ИЛС»			20.11.2020	19.01.2023

Залог (недвижимости)	ООО «Эй-Пи Трейд»	ПАО Сбербанк	108 005 000,00	21.12.2020	20.06.2022
	ООО «ИЛС»			26.03.2021	25.03.2024
				24.09.2020	23.09.2023
				20.11.2020	19.01.2023
Залог (товары в обороте)	ООО «Эй-Пи Трейд»	ПАО АКБ "Приморье"	645 000 000,00	27.03.2020	01.04.2026
Залог (товары в обороте)	ООО «Эй-Пи Трейд»	ПАО АКБ "Приморье"		28.07.2021	26.07.2024
Залог (товары в обороте)	ООО «Эй-Пи Трейд»	ПАО СКБ Приморья «Примсоцбанк»	441 204 000,00	29.07.2021	29.08.2022
Залог (недвижимости)	ООО «Эй-Пи Трейд»	ПАО АКБ "Приморье"	78 355 123,00	27.03.2020	27.09.2021
				28.07.2021	26.07.2024
Залог (товары в обороте)	ООО «Эй-Пи Трейд»	Дальневосточный филиал ПАО "Промсвязьбанк"	107 000 000,00	28.05.2021	31.12.2022
Залог (товары в обороте и оборудование)	ООО «Эй-Пи Трейд»	ПАО Сбербанк	1 000,00	26.10.2021	26.04.2023
	ООО «ИЛС»		4 818 152,00		
	ООО «Эй-Пи Трейд»			12 986 370,00	21.12.2020
	ООО «ИЛС»		24.09.2020		23.09.2023
	ООО «Эй-Пи Трейд»		20.11.2020		19.01.2023
	ООО «ИЛС»		26.03.2021		25.03.2024
	ООО «Эй-Пи Трейд»		26.10.2021		26.04.2023
	ООО «ИЛС»				
	ООО «Эй-Пи Трейд»				
	ООО «ИЛС»				
	ООО «Эй-Пи Трейд»		600 000 000,00		
	ООО «ИЛС»				
ИТОГО:			6 851 001 298,75		

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 31.12.21г. у Общества отсутствуют незавершенные судебные процессы, в которых Общество выступает в качестве ответчика.

3.18. Информация об исправлении бухгалтерской отчетности и корректировке сопоставимых показателей бухгалтерской отчетности (предшествующего отчетного периода).

Бухгалтерская отчетность Общества является исправленной и заменяет ранее представленную, датированную 31.03.2022г.

Исправления внесены по следующим основаниям:

- 1) Исправлено ошибочное отражение полученных краткосрочных кредитов в составе Долгосрочных обязательств по строке 1410 «Заёмные средства» графы на 31.12.2019г. бухгалтерского баланса, соответственно краткосрочные кредиты отражены в составе строки 1510 «Заемные средства» графы на 31.12.2019г. бухгалтерского баланса на сумму 2 804 816 тыс. руб.

Суммы указанных корректировок показателей бухгалтерской отчетности приведены в таблице:
тыс. руб.

Наименование показателя	Код	Сумма до корректировки	Корректировка	Сумма с учетом корректировки	Номер корректировки
			(Минус в скобках)		
Бухгалтерский баланс на 31.12.2021г. гр. 6 (на 31.12.2019г.)					
Заёмные средства	1410	3 260 569	(2 804 816)	455 754	1
Итого раздел IV	1400	3 262 178	(2 804 815)	457 363	1
Заёмные средства	1510	927 106	2 804 816	3 731 922	1
Итого раздел V	1500	1 228 592	2 804 815	4 033 407	1

3.19. Операционная среда

В 2021 году Общество продолжило свое развитие, расширяя ассортименты продаваемых товаров и осваивая новые рынки сбыта. Оптовая торговля является основным видом деятельности в 2021 году.

В конце 2019 года Обществом начата, активно продолжена в 2020 и завершена в 2021 году интеграция на территории Сибири и Забайкальского края с крупным дистрибьютором, группой компаний ДМС, а также части территории Урала дистрибьютера Магнат под единым брендом «Эй-Пи Трейд».

Цель интеграции - 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 2021 года, связанные с распространением коронавирусной инфекции 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 снижение курса рубля к доллару и евро, а также снижение биржевых индексов. На результаты экономической деятельности России в 2022 году могут в значительной степени оказывать влияние события, связанные со значительным ухудшением американо-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 ощутимое 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.

3.20. События после отчетной даты.

После отчётной даты Общество получало и выдавало займы связанным сторонам.

Расшифровка выданных займов связанным сторонам раскрыта ниже:

				тыс.руб.
Наименование связанной стороны	Договор	% ставка	Срок действия договора	Сумма
Сатурн ООО	23/12/21 от 23.12.2021	9,00%	29.05.2027	23 500
РУССКИЙ ОТДЫХ	21/12/21 от 21.12.2021	9,00%	21.12.2022	212 922
ДМС ИРКУТСК ООО	25/03/22 от 25.03.2022	20,00%	25.02.2023	1 980
ДМС ИРКУТСК ООО	28/03/22 от 28.03.2022	20,00%	28.02.2023	280
АРХОЛ ООО	18/10/21 от 18.10.2021	9,00%	24.10.2028	27 860
АО ДМС	04/02/22 от 04.02.2022	8,00%	04.01.2023	7 400
АО ДМС	15/03/22 от 15.03.2022	20,00%	15.02.2023	14 500

Расшифровка полученных займов от связанных сторон раскрыта ниже:

Наименование связанной стороны	Договор	% ставка	Срок действия договора	тыс.руб.
				Сумма
ООО "Ист Лоджистикал Системс"	04/03/22 от 04.03.2022	20,00%	04.02.2023	100 000

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.

Мы оценили возможное влияние на финансовое состояние и результаты финансовой деятельности Общества 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 «Эй-Пи Трейд» в обозримом периоде, в результате:

➤ Роста ставок по кредитам

Банк-кредитор	% - ставка	
	До	После
ПАО Сбербанк	10,10%	12,07%
ПАО Банк ВТБ	10,60%	11,25%
ПАО СКБ Приморья «Примсоцбанк»	10,70%	20,00%
ПАО АКБ "Приморье"	10,50%	23,00%
ПРОМСВЯЗЬБАНК ПАО	10,30%	15,00%
АО «АЛЬФА-БАНК»	10,40%	14,43%
ПАО «БАНК «САНКТ-ПЕТЕРБУРГ»	9,80%	27,50%

- 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%.
- Оценить последствия вышеуказанных событий в денежном выражении на дату составления отчетности с достаточной степенью точности не представляется возможным. По мнению руководства, данное негативное влияние не приведет к нарушению принципа непрерывности деятельности. Руководство Общества принимает надлежащие меры для поддержания устойчивости бизнеса в текущих обстоятельствах.

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

«29» сентября 2022г.