

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 2022 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.

Среднегодовая численность Общества составила:

- за 2022 год - 867 человек
- за 2021 год - 843 человек

1.1. Деятельность Общества

Основным видом деятельности Общества в соответствии с Уставом является оптовая торговля парфюмерными и косметическими товарами (ОКВЭД - 46.9), 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 дистрибьюции № ДД-19-3095645 от 01.07.2019г.).

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 31.12.2022г. учредителями Общества являются:

- Владимиров Юрий Михайлович, доля владения в уставном капитале – 60% - бенефициарный владелец
- 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 31.12.2022г. 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. Победы д.5
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. Пирогова 3Д
Филиал г. Уссурийск	251143002	692500, Приморский край, г. Уссурийск, ул. Механизаторов, 8а
Филиал г. Арсеньев	250143001	692335, Приморский край, г. Арсеньев, ул. Щербатова, 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, Хабаровский край, г. Комсомольск на Амуре, Культурная д.17
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 г. Нерюнгри	143445001	678960, РФ, РС (Я), г. Нерюнгри, Амгинская ул.3
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, Чайкиной (Центральный р-н) ул., корпус 2В
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.

Данная годовая бухгалтерская отчетность является исправленной и заменяет первоначальную годовую бухгалтерскую отчетность, представленную внешним пользователям 31 марта 2023г.

Причины внесения исправлений в годовую бухгалтерскую отчетность за 2022 год раскрыты в разделе 3.23 Информация об исправлении Бухгалтерской отчетности настоящих пояснений.

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

Показатели в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах указаны в тыс. руб. (если иное не указано по тексту).

Ведение бухгалтерского учета в 2022 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., б/н от 28.12.2021

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

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

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

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

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

последовательности на основании первичных документов, фиксирующих факт совершения хозяйственных операций, а также на основании бухгалтерских расчетов.

Активы и обязательства организации существуют обособленно от активов и обязательств собственников этой организации и активов и обязательств других организаций (допущение имущественной обособленности).

Факты хозяйственной деятельности организации относятся к тому отчетному периоду, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами (допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности).

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).

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, 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. Инвентаризация основных средств проводилась по подразделениям по состоянию на 01.12.2022г.

Инвентаризация всех остальных активов и обязательств проведена по состоянию на 31 декабря 2022г. на основании приказа № ИНВ-30/12/2022 от 30.12.2022 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.

Объекты основных средств или других внеоборотных активов (за исключением финансовых вложений), использование которых прекращено в связи с принятием решения об их продаже, и в отношении которых имеется подтверждение того, что возобновление использования их не предполагается, признаются Долгосрочными активами к продаже.

Амортизация по нематериальным активам начисляется линейным способом. Принятые организацией сроки полезного использования нематериальных активов: 5-10 лет.

С 2022 года применяется альтернативный порядок ФСБУ 6/2020 «Основные средства». Последствия перехода на ФСБУ 6/2020 «Основные средства» отражены только на 31.12.2021 года (п.49 ФСБУ 6/2020), в частности:

- единовременная корректировка балансовой стоимости основных средств;
- списание активов, не соответствующих критериям основных средств в соответствии с новой учетной политикой;
- перевод в состав основных средств иных активов, если с 2022 года они соответствуют требованиям учетной политики к основным средствам.

Сравнительные показатели за периоды до 2022 года не пересчитывались.

Единовременная корректировка балансовой стоимости основных средств: изменение балансовой стоимости в связи с началом применения ФСБУ 06/2020, которые не связаны с изменениями других статей баланса, списывается на нераспределенную прибыль.

В 2022 году Обществом применены утвержденные и вступившие в силу нормативно правовые акты по бухгалтерскому учету ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

В связи с началом применения ФСБУ 25/2018 с 2022 года организация по договорам, по которым выступает арендатором, применила упрощенный порядок перехода на новые правила учета по договорам аренды, с применением п.50 ФСБУ 25/2018 – на 31.12.2021 единовременно признаны по всем действующим договорам аренды право пользования активом и обязательство по аренде. При этом ретроспективное влияние на какие-либо другие объекты бухгалтерского учета не признавалось, сравнительные данные за 2021 год не пересчитывались.

Исходя из условий договоров, переход права собственности на предмет аренды в конце срока аренды к арендатору не предполагается, стоимость права пользования принята равной обязательству по аренде; разница, подлежащая отражению в составе нераспределенной прибыли, отсутствует.

Организация не применяет ФСБУ 25/2018 в отношении договоров аренды, исполнение которых истекло до конца 2022 года.

Оценка необходимости признания права пользования активом (ППА) и обязательства по аренде производится в отношении каждого предмета аренды.

Амортизация ППА начисляется линейным способом.

Право пользования активом не переоценивается, даже если предмет аренды относится по характеру использования к группе основных средств, по которой принято решение о проведении переоценки.

Организация приняла решение применять ФСБУ 26/2020 перспективно (только в отношении фактов хозяйственной жизни, имевших место после 01.01.2022г, без изменения сформированных ранее данных бухгалтерского учета).

Несмотря на изменение учетной политики в части учета капитальных вложений с 2022 года, данные бухгалтерской отчетности по состоянию на 31.12.2021г. и за прошлые отчетные периоды не корректировались. В результате может иметь место несопоставимость данных отчетности за 2021 и 2022 годы, на разные отчетные даты. Данная несопоставимость не оценивается как существенно влияющая на оценку пользователями бухгалтерской отчетности финансового положения Организации.

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.

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 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 соответствии 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 28.12.2021 (действует с 01.01.2022):

➤ 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 28.12.2021 (действует с 01.01.2022):

➤ 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».

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.

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 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 пояснениях 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.

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

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.

3.2. Наличие и движение основных средств

[illegible]

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

- на 31.12.2022г. - 21 тыс. руб.;
- на 31.12.2021г. – 3 722 тыс. руб.;
- на 31.12.2020г. – 1 596 тыс. руб.

Получено в аренду основных средств, числящихся за балансом:

- на 31.12.2022г. – 6 113 тыс. руб.;
- на 31.12.2021г. – 202 794 тыс. руб.;
- на 31.12.2020г. – 201 799 тыс. руб.

Передано в аренду основных средств, отраженных за балансом:

- на 31.12.2022г. - 35 014 тыс. руб.
- на 31.12.2021г. – 33 028 тыс. руб.;
- на 31.12.2020г. – 33 040 тыс. руб.

Стоимость недвижимости, переданной в залог:

- по состоянию на 31.12.2022г. составляет 48 681 тыс. руб.;
- по состоянию на 31.12.2021г. составляет 48 681 тыс. руб.;
- по состоянию на 31.12.2020г. составляет 39 805 тыс. руб.;

В 2022 году Обществом применены утвержденные и вступившие в силу нормативно правовые акты по бухгалтерскому учету ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», ФСБУ 6/2020 «Основные средства».

Наименование показателя	Балансовая стоимость в форме на 31.12.2021	Корректировка амортизации по ФСБУ 6/2020		Балансовая стоимость 2021, в форме на 31.12.2022	Балансовая стоимость на 31.12.2022
Здания	146 772	4 759		151 530	148 261
Сооружения	55			55	34
Машины и оборудование (кроме офисного)	2 535	1 758	-22	4 271	10 453
Офисное оборудование	4 647	2 278	-61	6 864	7 877
Транспортные средства	4 424			4 424	3 403
Производственный и хозяйственный инвентарь	3	8		11	8
Земельные участки	8 300			8 300	8 300
Другие виды основных средств	2 673	336		3 009	12 022
Право пользования активами				228 499	178 937

Основные корректировки ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» не повлияли на показатель нераспределенной прибыли в Бухгалтерском балансе.

№ строки баланса	Наименование показателя	на 31.12.2022	на 31.12.2021 по ФСБУ 25/2018
	АКТИВ		
	ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ		
1150	Основные средства		
11501	в том числе: Права пользования активами	178 937	228 499
	ПАССИВ		
	ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		
1450	Прочие обязательства	186 604	228 499

Право пользования активами составляет:

на 31.12.2022 – 178 937 тыс. руб.;

на 31.12.2021 – 228 499 тыс. руб.

Вид актива ППА	31.12.2021	31.12.2022
Складские помещения	85 360	68 542
Транспортные средства	62 340	47 419
Оборудование	39 124	29 643
Офисные помещения	24 002	22 624
Торговые кофе-машины	17 673	10 708

Влияние последствий изменения учетной политики, в связи с началом применения ФСБУ 25/2018 и ФСБУ 6/2020 на сравнительные показатели бухгалтерской отчетности за 2021г. представлено в нижеприведенной таблице:

№ строки баланса	Наименование показателя	Показатель на 31.12.2021, в форме на 31.12.2021	Сумма Корректировок и	Показатель на 31.12.2021, в форме на 31.12.2022	Причина корректировок и
	АКТИВ				
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
1150	Основные средства	173 130	237 555	410 685	
11501	в том числе: Права пользования активами		228 499	228 499	ФСБУ 25/2018
1180	Отложенные налоговые активы	12 806	54 910	67 716	ФСБУ 06/2020
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
1260	Прочие оборотные активы	14 822	-328	14 494	ФСБУ 25/2018
	ПАССИВ				
	III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
1370	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	498 252	7 244	505 496	ФСБУ 06/2020

	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
1420	Отложенные налоговые обязательства	1 312	56 721	58 033	ФСБУ 06/2020
1450	Прочие обязательства		228 499	228 499	ФСБУ 25/2018
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
1520	Кредиторская задолженность	2 189 905	-1 969	2 187 936	ФСБУ 25/2018
1550	Прочие обязательства		1 641	1 641	ФСБУ 25/2018

Основные корректировки ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» не повлияли на показатель нераспределенной прибыли в Бухгалтерском балансе. Изменение нераспределенной прибыли произошло из-за ФСБУ 6/2020 за счет единовременной корректировки основных средств и списание активов, не соответствующих критериям основных средств.

На 31.12.2021 имелся лизинговый автомобиль, после применения ФСБУ 25/2018 конечное сальдо было перенесено из строки 1520 «Кредиторская задолженность» в строку 1550 «Прочие обязательства» за вычетом НДС, перенесенного из строки 1260 «Прочие оборотные активы».

3.3. Долгосрчный актив к продаже

В 2022 году были переквалифицированы основные средства в Долгосрчный актив к продаже (ДАП). Данные ОС планировались к продаже, поэтому на основании приказа руководителя были переведены в ДАП по остаточной стоимости. Продажа ДАП произошла в 2022 году.

	Наименование	Остаточная стоимость	Без НДС	Продажа с НДС
1	Сервер	210 531,40	998 500,00	1 198 200,00
2	Сервер	907 062,19	997 000,00	1 196 400,00
3	Сервер	210 531,40	998 500,00	1 198 200,00
4	Сервер HP ProLiant DL380Gen9 E5-2630v4, 848774-B21, USED	1 549 680,00	1 760 000,00	2 112 000,00

3.4. Финансовые вложения

Общество не имеет долгосрочных финансовых вложений.

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

на 31.12.2022г. – 70 517 тыс. руб.

на 31.12.2021г. – 398 928 тыс. руб.;

3. Финансовые вложения											
3.1. Наличие и движение финансовых вложений											
Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Поступило	Изменения за период			Текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)	На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная корректировка		выбыло (погашено)	первоначальная стоимость	накопленная корректировка		первоначальная стоимость	накопленная корректировка
Долгосрчные - всего	5301	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5311	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:											
займы, предоставленные работниками организации	5302	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5312	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные - всего	5305	за 2022г.	398 928	(5487)	606 500	(934911)	-	-	-	70 517	(5487)
	5315	за 2021г.	656 062	(5487)	3 467 177	(3724311)	-	-	-	398 928	(5487)
в том числе:											
займы, предоставленные другими организациями	5306	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5316	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Финансовых вложений - итого	5300	за 2022г.	398 928	(5487)	606 500	(934911)	-	-	-	70 517	(5487)
	5310	за 2021г.	656 062	(5487)	3 467 177	(3724311)	-	-	-	398 928	(5487)

Общество провело анализ финансовых показателей на предмет наличия индикаторов устойчивого снижения стоимости финансовых вложений. По итогам данного анализа по состоянию на 31.12.2022г. признаков обесценивания и сомнительности финансовых вложений не выявлено, за исключением задолженности за ООО «САХТОРГ65» (ИНН 6501283953) в рамках соглашения о прекращении обязательств от 13.12.2019г. Относительно данной суммы задолженности в 2020 году был начислен резерв по сомнительным долгам в размере 5 487 тыс. руб. и по состоянию на 31.12.2022г. признана сомнительной в полном объеме.

3.5. Запасы

Запасы Общества по состоянию на 31 декабря 2022, 2021 и 2020 годов представлены следующим образом:

	(тыс. руб.) на 31 декабря		
	2022 года	2021 года	2020 года
Товары для перепродажи	2 601 873	2 577 846	2 038 998
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности, включая расходы будущих периодов	2 871	6 955	10 033
Прочие запасы и затраты	18 616	14 616	15 555
Резерв под снижение стоимости готовой продукции и товаров для перепродажи	- 906	-	-
ИТОГО	2 622 454	2 599 417	2 064 586

Общество провело анализ рыночной стоимости товарных запасов с их учетной стоимостью. По итогам данного анализа был создан резерв под обесценение стоимости готовой продукции и товаров для перепродажи по состоянию на 31 декабря 2022 года. В периоды 2021 и 2020 годов данный вид резерва не создавался.

Стоимость материально-производственных запасов, переданных в залог, на 31.12.2022 г. составляет 565 006 тыс. руб.

3.6. Дебиторская и кредиторская задолженность

Дебиторская задолженность на 31 декабря 2022, 2021 и 2020 годов представлена следующим образом:

	(тыс. руб.) на 31 декабря		
	2022 года	2021 года	2020 года
Расчеты с покупателями и заказчиками	1 579 458	1 683 872	976 055
Предоплата поставщикам и подрядчикам	62 774	74 018	74 613
Прочая дебиторская задолженность	135 317	102 773	135 142
Резерв по сомнительным долгам	(21 760)	(18 903)	(23 754)
ИТОГО	1 755 789	1 841 760	1 162 056

В строку «Предоплата поставщикам и подрядчикам» по состоянию на 31.12.2022г. включены суммы предоплаты на приобретение запасов, а именно:

Наименование показателя	тыс. руб.
	на 31 декабря 2022 г.
Расчеты с поставщиками и подрядчиками по авансам выданным за товары (предназначенные для перепродажи)	27 197
Расчеты с поставщиками и подрядчиками по авансам выданным за материалы	7876
Расчеты с поставщиками и подрядчиками по авансам выданным на приобретение ОС	593
Итого	35 666

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

Кредиторская задолженность на 31 декабря 2022, 2021 и 2020 годов представлена следующим образом:

	(тыс. руб.) на 31 декабря		
	2022 года	2021 года	2020 года
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	1 931 537	2 002 035	1 858 595
в т.ч. в рамках факторинговых договоров	217 627	250 571	469 157
Авансы покупателей и заказчиков	9 839	11 125	14 512
Расчеты с бюджетом, внебюджетными фондами	128 530	97 666	64 224
Прочие расчеты	102 737	77 110	23 874
ИТОГО	2 172 643	2 187 936	1 961 205

3.7. Заемные средства

Заемные средства по состоянию на 31.12.2022 года составляют 1 879 094 тыс. руб. и состоят из полученных кредитов в банках.

Заемные средства по состоянию на 31.12.2022 года представлены следующим образом:

1. Кредиты банков.

Наименование банка / Договор		Сальдо на конец периода, тыс. руб.	Срок действия договора
ДАЛЬНЕВОСТОЧНЫЙ БАНК ПАО СБЕРБАНК, договор N 100210116 от 26.10.2021	основной долг	70 000	2023 г.
	%	101	
ДАЛЬНЕВОСТОЧНЫЙ Ф-Л ПАО "ПРОМСВЯЗЬБАНК", договор 0034-22-3-37 от 21.12.2022г.	основной долг	289 022	2023 г.
	%	-	
ДАЛЬНЕВОСТОЧНЫЙ БАНК ПАО СБЕРБАНК	основной долг	298 469	2023 г.

договор N N701K000C70Д от 18.01.2022	%	2 062	
Альфа-Банк АО Соглашение № 03D20L от 20.04.2021	основной долг	525 922	2023 г.
	%	766	
СЕВЕРО-ЗАПАДНЫЙ БАНК ПАО СБЕРБАНК, договор N100200194 от 20.11.2020	основной долг	350 000	2023 г.
	%	414	
СЕВЕРО-ЗАПАДНЫЙ БАНК ПАО СБЕРБАНК, договор N 700D00AAM от 28.09.2022	основной долг	341 793	2023 г.
	%	545	
Итого		1 879 094	
<i>В т.ч. по строке 1410 бух/баланса</i>		-	
<i>В т.ч. по строке 1510 бух/баланса</i>		1 879 094	

3.8. Оценочные обязательства и оценочные резервы

Движение оценочных обязательств за 2022 и 2021 года представлены следующим образом:

	(тыс. руб.) на 31 декабря			
	На оплату неисп/отп усков	На резер-ие сомн-й задолжен-ти	На обесценение фин_влож-ий	ИТОГО
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	5 487	64 022
Начислено резервов	86 770	6 136	-	92 906
Использовано резервов	(89 750)	(2 296)	-	(92 047)
Восстановлено резервов	(6)	(983)	-	(989)
Баланс на 31 декабря 2022	36 646	21 760	5 487	63 893

Расшифровка созданного резерва по группа дебиторской задолженности:

(тыс. руб.) на 31 декабря		
	2022	2021
Резервы по сомнительным долгам	21 760	18 903
Дебиторская задолженность покупателей	14 538	11 788
Дебиторская задолженность поставщиков	451	1 002
Прочая дебиторская задолженность	6 771	6 113
Резервы под обесценение финансовых вложений	5 487	5 487
Выданные займы	0	0
Резерв на оплату неиспользованных отпусков	36 646	39 632
Оценочные обязательства по вознаграждениям	28 285	30 577
Оценочные обязательства по страховым взносам	8 361	9 055
ИТОГО	63 893	64 022

3.9. Прочие обязательства

Обязательство по аренде, оценивается как сумма приведенной стоимости будущих арендных платежей на дату оценки.

Был произведён анализ действующих кредитных договоров Общества, в результате которого, была принята ставка дисконтирования 10%.

			(тыс. руб.) на 31 декабря	
			2022 год	2021 год
ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			186 604	228 499
Прочие обязательства				
в т.ч.	Контрагент	Срок гашения	Задолженность на 31.12.2022	Задолженность на 31.12.2021
Обязательство по Оборудованию	ООО «Архол»	31.12.2025	30 995	39 124
Обязательство по Транспортным средствам	ООО «Архол»	31.12.2025	49 470	62 340
Обязательство по складскому помещению	ООО «Сатурн»	31.12.2025	48 055	61 260
Обязательство по офисному помещению	ООО «Логистерра»	31.12.2025	8 888	11 331
Обязательство по торговым кофемашинам	ООО «Якобс Дау Эгбертс Рус»	31.12.2025	11 162	17 673
Обязательство по складскому помещению	ООО «Эй-Пи Трейд»	02.03.2026	10 605	13 518

Проценты, начисленные на задолженность по арендным платежам в 2022 году составляют 20 245 428,9 руб.

Обязательства по аренде отражены за вычетом процентов по аренде и НДС по арендным обязательствам.

В целях обеспечения рабочими местами сотрудников филиала и ОСП, заключены договора аренды офисных помещений. Также организация является арендатором складских помещений для размещения товара для перепродажи, связанного с основной деятельностью. Условиями действующих договоров аренды не предусмотрены ограничения использования предмета аренды.

Переменные арендные платежи, зависящие от ценовых индексов или процентных ставок, отсутствуют.

В состав арендных платежей включаются платежи, установленные в договоре. Переменные арендные платежи не включаются в состав арендных платежей и признаются в расходах в периоде потребления переменные платежи, связанные с уплатой стоимости услуг ресурсоснабжающих организаций (электроэнергия, водоснабжение и водоотведение, тепловая энергия) в размере 1 338 тыс. руб.

Организация произвела улучшение склада в виде отделения профлистом отдельного помещения для хранения и зарядки ПТО техники в связи с производственной необходимостью. Все затраты на электромонтажные, сантехнические работы и монтажные работы из профлиста осуществлены с согласия арендодателя. Так как это было необходимо ООО "ИЛС", все затраты произведены за свой счет, без компенсации со стороны арендодателя, в размере 299 615 руб.

Потенциальные денежные потоки, обусловленные договором аренды до даты предоставления предмета аренды, отсутствуют.

Платежи по арендным обязательствам показаны в отчете о движении денежных средств по строке 4325 в разделе «Денежные потоки от финансовых операций».

Организация при учете договоров аренды воспользовалась правом п. 11 ФСБУ 25/2018 в 2022 году по договорам аренды офисных помещений, срок аренды которых закончился в 2022 году. Также, данное право применили к договорам аренды офисных помещений и оборудования, рыночная стоимость которых на конец 2021 и 2022 года не превышает 300 000 руб.

Договора аренды сроком действия не более 12 месяцев были прекращены в 2022 году. Действующие договора в 2023 году, где срок аренды не более 12 месяцев отсутствуют (с применением п.11 ФСБУ 25/2018). Расходы и будущие арендные платежи также отсутствуют.

Затраты, понесенные в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования отсутствуют.

В отношении права пользования активом и обязательства по аренде раскрываем следующую информацию:

(тыс. руб.)

Вид арендованного имущества	Обязательство по аренде		Начисленные % за 2022,	Уменьшение ОА в связи с уплатой арендной платы за 2022 г.	Право пользования актива		Амортизация за 2022
	на 31.12.2021	на 31.12.2022			на 31.12.2021	на 31.12.2022	
Складские помещения	85 360	71 618	7 645	24 955	85 360	68 542	22 333
Транспортные средства	62 340	49 470	5 426	18 224	62 340	47 419	15 281
Оборудование	39 124	30 995	3 399	11 887	39 124	29 643	9 839
Офисные помещения	24 002	23 358	2 379	8 646	24 002	22 624	6 337
Торговые кофе-машины	17 673	11 162	1 396	7 789	17 673	10 708	7 561

Информация о пересмотре фактической стоимости и обязательства по аренде в течение 2022 года представлена в таблице ниже:

Вид арендованного имущества	Основание	Период изменения ОА в 2022г.	Величина ОА до пересмотра, тыс. руб.	Изменение ОА, тыс. руб. отнесенное на ППА	Величина ОА после пересмотра, тыс. руб.
Офисные помещения	изменения площади арендуемого помещения	май.22	470	2 661	3 072
Складские помещения	изменения площади арендуемого помещения	окт.22	4 912	75	4 878
Оборудование	аренда нового оборудования по действующему договору аренды	май.22	36 386	359	36 050

Транспортные средства	аренда нового ТС по действующему договору аренды	апр.22	55 816	1 902	56 553
		май.22	56 553	3 032	58 457
Торговые кофе-машины	изменение срока аренды	апр.22	55 816	1 902	56 553
	изменение срока аренды	май.22	56 553	3 032	58 457
	аренда новых кофе-машин по действующему договору аренды	дек.22	11 277	507	11 162

3.10. Выручка

Выручка за 2022 и 2021 годы представлена доходами от оптовой реализации товаров и от доходов по прочим видам основной деятельности:

	(тыс. руб.)	
	2022 год	2021 год
Оптовая реализация товаров	13 298 105	11 416 027
Доход от маркетинговых услуг	1 562 687	1 423 202
Доход от сдачи в аренду недвижимости, оборудования	29 883	28 864
Доходы от оказания услуг хранения, логистики	1 309	13 342
ИТОГО	14 891 984	12 881 435

Согласно выручке от сдачи в аренду недвижимости и оборудования, организация является арендодателем офисных помещений, части земельного участка и торговых кофе-машин, которые передаются в аренду без передачи права собственности, с возможностью расторжения договора аренды по инициативе одной из сторон без выплаты штрафных санкций. Риски, обусловленные правом собственности на предмет аренды, не переходят к арендатору.

3.11. Расходы по обычным видам деятельности

Расходы по обычным видам деятельности в разрезе элементов затрат за 2022 и 2021 годы представлены следующим образом:

	(тыс. руб.)	
	2022 год	2021 год
Себестоимость реализованного товара	(11 874 677)	(9 974 656)
в т.ч. Доход в виде скидки, предоставленной поставщиком	79 031	75 595
Коммерческие расходы	(2 262 236)	(2 240 655)
Реклама и расходы на продвижение товара	(280 200)	(264 831)
Расходы на оплату труда, включая страховые взносы	(749 097)	(720 600)
Расходы, связанные с хранением ТМЦ	(487 617)	(643 676)
Транспортные расходы по доставке товаров от поставщика до складских помещений	(61 930)	(52 419)
Расходы в виде скидки, предоставленной покупателю	(218 661)	(154 326)
Прочие коммерческие расходы	(464 731)	(404 803)
ИТОГО	(14 136 913)	(12 215 311)

3.12. Управленческие расходы

Управленческие расходы за 2022 и 2021 года представлены следующим образом:

	(тыс. руб.)	
	2022 год	2021 год
Управленческие расходы	(175 653)	(198 459)
Бухгалтерское обслуживание	(49 583)	(48 081)
Расходы на оплату труда, включая страховые взносы	(85 460)	(90 635)
Услуги управление	(28 461)	(42 777)
Прочие управленческие расходы	(12 149)	(16 966)

3.13. Прочие доходы

Прочие доходы за 2022 и 2021 года представлены следующим образом:

	(тыс. руб.)	
	2022 год	2021 год
Прочие доходы		
Проценты, полученные по договорам выданных займов	43 331	36 843
Доходы, связанные с реализацией права требования долга (в т.ч. в рамках факторинговых договоров)	1 556 196	1 004 995
Штрафы, пени, полученные за нарушение договора	3 308	2 137
Прочие доходы	52 767	28 687
ИТОГО	1 655 602	1 072 662

3.14. Прочие расходы

Прочие расходы за 2022 и 2021 года представлены следующим образом:

	(тыс. руб.)	
	2022 год	2021 год
Прочие расходы		
Товарный брак	(68 755)	(64 110)
Проценты, уплачиваемые по долговым обязательствам	(206 128)	(150 994)
Процентные расходы по аренде	(20 245)	
Расходы, связанные с реализацией права требования долга (в т.ч. рамках договоров факторинга)	(1 556 196)	(1 004 995)
Убытки прошлых лет	(65 077)	(118 358)
Комиссия банка за факторинговое обслуживание	(108 668)	(46 120)
Резервы по сомнительным долгам, под обесценение вложений	(6 137)	(4 532)
Прочие расходы	(86 789)	(42 508)
ИТОГО	(2 117 995)	(1 431 617)

3.15. Расчеты по налогу на прибыль

Текущий налог на прибыль за 2022 и 2021 годы представлен следующим образом:

	(тыс. руб.)	
	2022 год	2021 год
(Прибыль) / убыток до налогообложения	117 024	108 710
Ставка налога	20%	20%
Условный расход / (доход) по налогу на прибыль	23 405	21 742
Постоянное налоговое обязательство:		
по расходам, не учитываемым для целей налогообложения	10 433	9 392
по нормируемым расходам		-
Постоянный налоговый актив:		
восстановлено резервов по сомнительным долгам		
по доходам, не учитываемым для целей налогообложения	(1 607)	(518)
Изменение отложенного налогового актива:		
по суммам начисленных резервов отпусков	(584)	1 595
по сумма созданных резервов по сомнительным долгам	(526)	(913)
по суммам модернизации ОС	2	1
по суммам кредиторской задолженности	138	
по суммам созданных резервов под обесценение запасов	181	
по суммам созданных резервов под обесценение финансовых вложений	1 097	
по суммам арендных обязательств	(11 944)	
Изменение отложенного налогового обязательства:		
по разницам в принятии в расходы стоимости ОС	(6 147)	(941)
по разницам сумм амортизации ОС	13 637	487
по суммам арендных обязательств	514	(514)
по суммам начисленных резервов отпусков	(13)	
по суммам проценты по обязательствам	3 565	
Итого текущий налог на прибыль	(32 151)	(30 331)

3.16. 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 2022 году Общество не объявляло дивиденды, так же, как и в 2021, 2020 годах.

3.17. 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 «СДС Дистрибьюция» ИНН 2225044988 КПП 222501001
- ООО «Руском» ИНН 5404001873 / КПП 540301001
- АО «Сила» ИНН 0411110698 / КПП 041101001
- АО «Промышленное агентство» ИНН 5403161232 / КПП 041101001
- ИП Брезденюк Павел Борисович ИНН 272509249957
- ООО «ДМС» ИНН 5406823290/КПП 540601001
- ИП Рахматулин Сафар Мингалеевич ИНН 280100126839

По уровню учредителя Общества:

- ООО «Сатурн» ИНН 2801163233 / КПП 280101001
- ООО «Архол» ИНН 2721160727 /КПП 272101001
- ООО "Русский Отдых" ИНН 2721127399 / КПП 272301001
- ООО "Саико" ИНН 2721217282 / КПП 272101001,
- ООО «Трансстройдевелопмент» ИНН 2543166718 / КПП 254031001
- ООО «Нью Логистик» ИНН 2700001564/ КПП 270001001
- ООО «Комсомольская Керамика» ИНН 2703105498/КПП 270301001
- ООО «Нью Трейд» ИНН 2724249691/КПП 272401001

Информация об участниках Общества представлена в п. 1.2 настоящих пояснений.

Общество осуществляло следующие операции со связанными сторонами в 2022 и 2021 годах, а также имело следующие балансы по расчетам со связанными сторонами по состоянию на 31 декабря 2022 и 31 декабря 2021 годов:

Наименование связанной стороны	Характер отношений	Вид операций	Объем операций (обороты), тыс. руб.		Задолженность дебиторская (кредиторская (в скобках), тыс. руб.	
			2022	2021	2022	2021
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	160	705	327	553
		приобретение товаров, работ, услуг	515 398	474 935	(60 217)	(55 878)
		предоставление займов (Общество ЭПТ-займодавец)	-	-	-	-
		предоставление займов (Общество ЭПТ-заемщик)	780 900	3 462 757	0	391 400

		проценты по займам выданным	-	-	-	-
		проценты по займам полученным	35 614	36 750	0	8 172
		претензии	2 834	2 834	-	-
		цессия	-	-	-	1 187
		прочее	2 490	-	2 490	-
ООО "Русский отдых" ИНН 2721127399 / КПП 272301001	организация и юридическое лицо контролируются или на них оказывается значительное влияние (непосредственно или через третьи юридические лица) одним и тем же физическим лицом	приобретение товаров, работ, услуг	-	-	-	-
		продажа товаров, работ, услуг;	1 156	1 506	(29)	(1)
		предоставление займов (Русский отдых-заемщик)	215 000	-	65 000	-
		проценты по займам полученным	3 689	-	2 529-	-
		премия по договору поставки	-	-	-	-
ООО "Архол" ИНН 2721160727 /КПП 272101001		приобретение товаров, работ, услуг	-	340	-	(57)
		Аренда ЖД тупика	2 062	1 993	(233)	(470)
		предоставление займов (Общество займодавец)	-	-	-	-
		проценты по займа выданным	-	-	-	-
		Аренда ТС	23 058	24 183	(1 189)	12 786
ООО «Сатурн» ИНН 2801163233/ КПП 280101001		Аренда имущества	15 110	14 258	(48)	26 165
		приобретение товаров, работ, услуг	24 778	20 163	(2 383)	(6 080)
		предоставление займов (Общество займодавец)	-	-	-	-
		проценты по займам полученным	-	-	-	-
		АО «Промышленное агентство» ИНН 5403161232 / КПП 041101001	приобретение товаров, работ, услуг	464	232	(39)
предоставление займов (Общество займодавец)			-	-	-	-
проценты по займам полученным			-	-	-	-
Владимиров Ю.М.			участник Общества (доля участия - 60%), управляющий Обществом	Услуги по управлению обществом	28 462	22 259
		предоставление займов (Общество заемщик)	-	-	-	-

	(действующий как индивидуальный предприниматель) ИП)	Продажа товаров, работ, услуг	-	-	-	-
		проценты по займам полученным	-	-	-	-
Рахматулин С.М.	участник Общества (доля участия -23%)	продажа товаров, работ, услуг	19 815	17 854	(489)	(67)
		приобретение товаров, работ, услуг	-	-	-	-
		предоставление займов (Общество заемщик)	9 000	-	-	-
		проценты по займам выданным	684	-	-	-
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 настоящих пояснений.

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

Вознаграждение основному управленческому персоналу:
тыс. руб.

Показатель	2020	2021	2022
Долгосрочные вознаграждения	-	-	-
Краткосрочные вознаграждения (услуги ИП Управляющего Владимирова Ю.М.)	17 565	22 259	28 462

3.18. Отчет об изменении капитала

В связи с введением новых стандартов в 2022 году ФСБУ 6/2020 г., произошло изменение в 2022 году в отчете об изменении капитала на 31.12.2021. Добавлены новые строки 3217 и 3228 «Корректировка в связи с изменением в УП (переход на ФСБУ6)».

- по строке 3217 увеличение 70 154 тыс. руб.
- по строке 3228 уменьшение 62 910 тыс. руб.

Изменение капитала в сторону увеличения на 7 244 тыс. руб.

Чистые активы организации составили:

- за 2022 – 590 304 тыс. руб.;
- за 2021 - 505 511 тыс. руб.

3.19. 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 2022г.:

за 2022г. – 25 698 тыс. руб.;
за 2021г. – 27 245 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 2022г. – 29 864 тыс. руб.;
за 2021г. – 25 698 тыс. руб.

Официальный курс доллара к рублю, установленный ЦБ РФ:

на 31.12.2022 – 70,34 руб.;
на 31.12.2021 – 74,29 руб.

В отчете о движении денежных средств отдельно выделены строки в разделе Денежные потоки от текущих операций строка 4114 «поступления по договору факторинга» и строка 4125 «платежи по договору факторинга». В данных денежных потоках показаны движения денежных средств по договору финансирования под уступку денежных требований - открытый факторинг.

Финансирование под уступку денежных требований - открытый факторинг:

Строка 4114 «поступления по договору факторинга»:

за 2022г. – 1 480 911 тыс. руб.;
за 2021г. – 1 027 801 тыс. руб.

Строка 4125 «платежи по договору факторинга»:

за 2022г. – 2 466 145 тыс. руб.;
за 2021г. – 2 560 302 тыс. руб.

Также отдельно выделены в Отчете о движении денежных средств в разделе Денежные потоки от финансовых операций строка 4315 «получение финансирования по договору факторинга» и строка 4324 «возврат финансирования по договору факторинга». В данных денежных потоках показаны движения денежных средств по договору финансирования под уступку денежных требований - закрытый факторинг. И отдельно выделена строка 4325 «платежи арендодателю по финансовой аренде».

Финансирование под уступку денежных требований - закрытый факторинг:

Строка 4315 «получение финансирования по договору факторинга»

за 2022г. – 285 662 тыс. руб.;
за 2021г. – 264 444 тыс. руб.

Строка 4324 «возврат финансирования по договору факторинга»

за 2022г. – 219 510 тыс. руб.;
за 2021г. – 241 495 тыс. руб.

3.20. Условные активы и обязательства

Обществом выданы следующие обеспечения третьим лицам по обязательствам связанных организаций:

Вид обеспечивающего обязательства	Наименование организации, за которую предоставлено поручительство/зalog	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	1 500 000 000,00	24.09.2020	23.09.2023
Поручительство	ООО "Эй-Пи Трейд"	ПАО Сбербанк	500 000 000,00	28.09.2022	27.07.2023
Поручительство	ООО "Эй-Пи Трейд"	ПАО Сбербанк	1 522 692,60	21.10.2021	неопред.срок
Поручительство	ООО "Эй-Пи Трейд"	Банк ВТБ	300 000 000,00	15.12.2022	15.12.2023
Поручительство	ООО "Эй-Пи Трейд"	ПАО СКБ Приморья «Примсоцбанк»	400 000 000,00	14.07.2022	14.07.2023
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»	259 999 999,92	04.12.2019	03.12.2024
Поручительство	ООО «Архол»	ПАО Сбербанк	240 727 487,00	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"	600 000 000,00	21.12.2022	30.06.2025
Поручительство	ООО "Эй-Пи Трейд"	Дальневосточный филиал ПАО "Промсвязьбанк"	237 300 000,00	30.08.2016	неопред.срок
Поручительство	ООО "Эй-Пи Трейд"	ПАО Совкомбанк	500 000 000,00	20.07.2022	неопред.срок
Поручительство	ООО "Эй-Пи Трейд"	ПАО Совкомбанк	200 000 000,00	17.07.2020	неопред.срок
Поручительство	ООО "Эй-Пи Трейд"	ПАО Совкомбанк	1 000 000 000,00	17.06.2021	неопред.срок
Поручительство	ООО "Эй-Пи Трейд"	ПАО Сбербанк	125 000 000,00	26.10.2021	26.04.2023
Поручительство	ООО Эй-Пи Трейд	АО «АЛЬФА-БАНК»	50 000 000,00	27.09.2022	26.09.2028
Поручительство	ООО "Эй-Пи Трейд"	АО «АЛЬФА-БАНК»	800 000 000,00	20.04.2021	29.01.2024
Залог	ООО "Эй-Пи Трейд"	ПРОМСВЯЗЬБАНК ПАО	6 000,00	28.05.2021	31.12.2022
Залог	ООО "Эй-Пи Трейд"	ПРОМСВЯЗЬБАНК ПАО	48 681 000,00	28.05.2021	31.12.2022

Залог	ООО "ИЛС"	АО «АЛЬФА-БАНК»	300 000 000,00	17.07.2019	30.12.2022
Поручительство	ООО "Эй-Пи Трейд"	ПАО Сбербанк	220 000 000,00	05.10.2022	01.08.2023
Залог	ООО «Эй-Пи Трейд»	ПАО СКБ Приморья «Примсоцбанк»	165 000 000,00	14.07.2022	14.07.2023
Залог	ООО "ИЛС"	ПРОМСВЯЗЬБАНК ПАО	100 000 000,00	21.12.2022	30.06.2025

ИТОГО 10 014 237 179,52

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 31.12.2022г.

По состоянию на 31.12.2022 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.

3.21. Операционная среда, соблюдение принципа непрерывности деятельности

В 2022 году Общество продолжило свое развитие, расширяя ассортименты продаваемых товаров и осваивая новые рынки сбыта. Оптовая торговля является основным видом деятельности в 2022 году.

На территории Саха-Якутия был запущен проект с крупным поставщиком кофе ООО «ЯКОБС ДАУ ЭГБЕРТС». Также были заключены новые контракты с ЗАО «Хаме Фудс» (паштеты и детское питание), ООО «ФЕС-ПРОДУКТ» (MacCoffe).

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 «Ист Лоджистикал Системс» в обозримом периоде, в результате:

- Роста ставок по кредитам в пределах 2 %;
- Есть ряд драйверов инфляционных трендов, которые с большой долей вероятности приведут к повышению цен производителей. Ожидаем повышения цен ближе ко второму полугодю 2023г. Ожидаемый диапазон индексаций 10-20%, что не окажет влияние на потребительский спрос.

За счет переоценки товарного запаса существует вероятность получения дополнительной прибыли компании, что нивелирует отрицательное влияние на финансовый результат компании.

По нашему мнению, данные изменения не приведет к нарушению принципа непрерывности деятельности.

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.

3.22. События после отчетной даты

10.03.2023 произошло изменение в составе учредителей ООО «Ист Лоджистикал Системс».

Вышел из состава участников Рахматулин С.М. с долей в уставном капитале 23%. Долю 23% в уставном капитале приобрело юридическое лицо ООО «Эй-Пи Трейд».

На момент сдачи отчетности, состав учредителей выглядит следующим образом:

- Владимиров Юрий Михайлович, доля владения в уставном капитале – 60%
- ООО «Эй-Пи Трейд», доля владения в уставном капитале – 23%
- Брезденюк Павел Борисович, доля владения в уставном капитале – 17%.

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 «Ист Лоджистикал Системс» в обозримом периоде, в результате:

- Роста ставок по кредитам
- 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 п. 3.21 «Операционная среда, соблюдение принципа непрерывности деятельности» настоящих пояснений, 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	700K00ЕККОД от 17.01.2023	до 12.01.2024 г.	629 531
Банк СОЮЗ АО	N006/2023-РЛ00-30 от 03.03.2023	до 02.03.2024 г.	246 371
ООО «Эй-Пи Трейд»	Договор займа № 13/01/23 от 13.01.2023	до 12.01.2024 г.	264 000

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	N701K000C70Д от 18.01.2022	1 кв. 2022 г.	301 512
ДАЛЬНЕВОСТОЧНЫЙ БАНК ПАО СБЕРБАНК	N100200194 от 20.11.2020	1 кв. 2022 г.	352 577
ООО «Эй-Пи Трейд»	Договор займа № 13/01/23 от 13.01.2023	1 кв. 2022 г.	264 000

3.23 Информация об исправлении Бухгалтерской отчетности

Исправленная бухгалтерская отчетность за 2022г. составлена по причине выявления ошибок в неверной квалификации денежных потоков, что оказало влияние на некорректное формирование показателей отчета о движении денежных средств разделов «Денежные потоки от текущих операций» и «Денежные потоки от финансовых операций» и потребовало внесение соответствующих корректировок в данный отчет.

Денежные потоки от текущих операций переквалифицированы в денежные потоки от финансовых операций по договору финансирования в форме закрытого факторинга (п.3.19 настоящих пояснений) и платежи по финансовой аренде (п. 7.1 ПБУ 1/2008, пп. е п. 17 МСФО (IAS) 7).

Изменения показателей денежных потоков представлены в таблице ниже:

Наименование показателя	Код	Показатели до внесения изменений на 31.12.2022, тыс. руб.	Показатели до внесения изменений на 31.12.2021, тыс. руб.	Показатели после внесения изменений на 31.12.2022, тыс. руб.	Показатели после внесения изменений на 31.12.2021, тыс. руб.
Денежные потоки от текущих операций					
Поступления - всего	4110	13 395 520	11 288 481	13 310 550	11 257 363
Поступления по договору факторинга	4114	1 547 063	1 050 750	1 480 911	1 027 801
Прочие поступления	4119	179 272	268 754	160 454	260 585
Платежи - всего	4120	(13 271 923)	(12 181 999)	(13 201 007)	(12 173 830)
Поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	(9 485 629)	(8 474 109)	(9 413 286)	(8 475 115)
Процентов по долговым обязательствам	4123	(180 081)	(152 103)	(200 326)	(152 103)
Платежи по договору факторинга	4125	(2 579 052)	(2 615 353)	(2 466 145)	(2 560 302)
Прочие платежи	4129	(110 090)	(72 883)	(204 179)	(118 759)
Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	123 597	(893 518)	109 543	(916 467)

Денежные потоки от финансовых операций					
Поступления - всего	4310	5 313 120	4 216 792	5 598 782	4 481 236
Получение финансирования по договору факторинга	4315	-	-	285 662	264 444
Платежи - всего	4320	(5 784 426)	(3 613 062)	(6 056 034)	(3 854 557)
Возврат финансирования по договору факторинга	4324	-	-	(219 510)	(241 495)
Платежи арендодателю по финансовой аренде	4325	-	-	(52 098)	-
Сальдо денежных потоков от финансовых операций	4300	(471 306)	603 730	(457 252)	626 679

В связи с отражением в отчете о движении денежных средств за 2022г. информации о финансировании по договору факторинга (закрытый факторинг) в 2022 году в финансовых денежных потоках, были ретроспективно скорректированы показатели в соответствующих разделах отчета о движении денежных средств за 2021 год.

ИП Управляющий ООО
«ИЛС» Ю.М. Владимиров
«28» апреля 2023г.