

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ
И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
ООО «ЭЙ-ПИ ТРЕЙД»
ЗА 2023 ГОД

Оглавление

I. Информация об Обществе	3
Общая информация.....	3
II. Существенные элементы учетной политики	6
1. Основа составления.....	6
2. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства	6
3. Нематериальные активы	6
4. Основные средства	7
5. Права пользования активом, обязательства по аренде	8
6. Операционная аренда.....	9
7. Финансовые вложения	10
8. Запасы	10
9. Расходы будущих периодов	11
10. Дебиторская задолженность	11
11. Денежные эквиваленты и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств.....	11
12. Уставный капитал	11
13. Оценочные обязательства, условные обязательства	11
14. Признание доходов	12
15. Признание расходов.....	12
16. Налог на прибыль	12
17. Кредиты и займы полученные	12
18. Особенности отражения отдельных показателей бухгалтерской (финансовой) отчётности	13
III. Изменения в учётной политике и исправление ошибок.....	13
IV. Раскрытие существенных показателей	14
1. Нематериальные активы	14
2. Основные средства (в том числе объекты аренды).....	15
3. Прочие внеоборотные активы	18
4. Финансовые вложения	18
5. Налог на прибыль организации	18
6. Запасы	20
7. Дебиторская задолженность	21
8. Прочие оборотные активы	21
9. Денежные средства и денежные эквиваленты	21
10. Уставный капитал	22
11. Кредиты и займы	22
12. Кредиторская задолженность.....	25
13. Прочие обязательства	25
14. Оценочные обязательства и условные обязательства	26
15. Выручка	27
16. Расходы по обычным видам деятельности	27
17. Состав прочих доходов и расходов	28
18. Связанные стороны	28
19. Соблюдение допущения непрерывности деятельности	32
20. Управление рисками	32
21. События после отчетной даты	33
22. Исправление бухгалтерской (финансовой) отчётности	34

I. Информация об Обществе

Общая информация

Общество с ограниченной ответственностью «Эй-Пи Трейд» (Company Limited «AP Trade»), сокращенное название ООО «Эй-Пи Трейд», (далее - «Общество»), входит в группу компаний Эй-Пи Трейд, занимающихся оптовой торговлей парфюмерными, косметическими, пищевыми продуктами, кормами для животных, а также оказанием услуг по сдаче имущества в аренду, оказанием услуг по хранению и обработке товарно-материальных ценностей, оказанием логистических, рекламных и консультационных услуг.

Общество является официальным дистрибьютором компаний ООО «Проктер энд Гэмбл Дистрибьюторская компания», ООО «МОНДЭЛИС РУСЬ», ООО «ПЕПСИКО ХОЛДИНГС» и других известных брендов.

Регистрационный адрес Общества: РФ, 680015, Хабаровский край, г. Хабаровск, ул. Суворова, д. 82А, Литер С, С1.

Почтовый адрес Общества: РФ, 680015, Хабаровский край, г. Хабаровск, ул. Суворова, д. 82А, Литер С, С1.

Численность персонала Общества по состоянию:

- на 31.12.2023 - 2 381 человек;
- на 31.12.2022 – 2 279 человек;
- на 31.12.2021 – 2 705 человек.

Учредители (Участники) Общества:

Владимиров Юрий Михайлович, физическое лицо, гражданство РФ, владеет 100% доли в уставном капитале Общества.

Уставный капитал Общества составляет 10 тыс. руб.

Органы управления Общества:

В соответствии с Уставом Общества управление Обществом осуществляется общим собранием участников и исполнительным органом Общества.

Единоличный исполнительный орган Общества: - Управляющий ИП Владимир Юри Михайлович (ИНН 272104873797) согласно Протоколу общего собрания участников от 25.01.2021.

Структурные подразделения Общества:

У Общества имеются 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. Текущее руководство деятельностью филиалов и обособленных подразделений осуществляют Управляющие филиалами – индивидуальные предприниматели.

В структуру подразделений Общества входят:

Наименование филиала/обособленного подразделения	КПП	Местонахождение
г. Южно-Сахалинск	650103001	693012, Сахалинская область, Южно-Сахалинск г., Проспект Мира, 2Б/5-А
г. Комсомольск–на-Амуре	270343001	681005, Хабаровский край, Комсомольск-на-Амуре г, Культурная ул., д. 17
г. Якутск	143503001	677000, Республика Саха (Якутия), Якутск г, Покровский тракт, 7 км
г. Находка	250843001	692903, Приморский край, Находка г, Станционная ул., д. 1
	250845001	692903, Приморский край, Находка г, Шоссейная ул., д. 207
	250845002	692903, Приморский край, Находка г, Шоссейная ул., д. 207
г. Петропавловск-Камчатский	410143001	683032, Камчатский край, г. Петропавловск-Камчатский, ул. Вулканная,45
г. Советская Гавань	270443001	682800, Хабаровский край, Советская Гавань г, Чкалова ул., д. 20
г. Нерюнгри	143443001	678960, Республика Саха (Якутия), г. Нерюнгри, Амгинская ул., 3Д, 3
г. Благовещенск	280143001	675028, Амурская обл., Благовещенск г, Промышленная ул., д.31/2
г. Владивосток	254043001	690078, Приморский край, Владивосток г, Мыс Чумака ул., д.1-а
г. Уссурийск	251103002	692500, Приморский край, Уссурийск г, Механизаторов ул., д. 8а

ООО «Эй-Пи Трейд»
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
Все суммы отражены в тысячах рублей, если не указано иное

Наименование филиала/обособленного подразделения	КПП	Местонахождение
г. Дальнереченск	250643001	692135, Приморский край, Дальнереченск г, Победы ул., дом № 5
г. Артем	250243001	692760, Приморский край, г. Артем, 2-я Рабочая ул., д.142 а
	250245003	692754, Приморский край, Артем г, 2-я Рабочая ул,162
	250245004	692770, Приморский край, Артем г, Заводской пер,27
	250245005	692760, Приморский край, Артем г, Западная ул,16
г. Барнаул	222243001	656905, Алтайский край, Барнаул г., Южный проезд, д. 10 Б
	222245001	656905, Алтайский край, Барнаул г., Южный проезд, д. 29 В
г. Томск	701743001	634050, Томская область, Томск г., Торговая ул., д.8, стр. 9
г. Верхняя Пышма	668643002	624984, Свердловская область, Верхняя Пышма г., П Залесье, Индустриальный проезд, д.1, к. 2
г. Пермь	590543001	614089, Пермский край, Пермь г., Промышленная ул., д. 147А
г. Челябинск	745243001	454047, Челябинская область, Челябинск г., Первой Пятилетки ул., д. 59
г. Красноярск	246243001	660004, Красноярский край, Красноярск г., Солнечная ул., д. 12, стр. 11
	246245001	660124, Красноярский край, Красноярск г, Борисевича ул., здание 4к
г. Улан-Удэ	032343001	670042, Республика Бурятия, Улан-Удэ г., Медведчиково мкр., д. 17 А
г. Биробиджан	790145001	679000, Еврейская АО, Биробиджан г, Пионерская ул., дом № 70, корпус В
г. Хабаровск	272445001	680052, Хабаровский край, Хабаровск г, Донская ул., дом 2а
	270045001	680012, Хабаровский край, Хабаровск г, Центральная ул., дом 75
	272345001	680030, Хабаровский край, Хабаровск г, Павловича ул., дом № 13
г. Иркутск	381043001	664043, г. Иркутск, Иркутская область, Иркутск г, Розы Люксембург ул., дом 22
	381245001	664043, г. Иркутск, Иркутская область, Иркутск г, Медведева ул., дом 1
	381245002	664043, Иркутская обл., Иркутск г., Воронежская ул., дом 2
г. Екатеринбург	668545001	620100, Свердловская область, Екатеринбург г, Белинского ул., сооружение 86
г. Братск	380445001	665708, Иркутская область, Братск г, Центральный жилрайон, Индустриальный проезд, дом 10А, корпус 4
г. Тулун	381645001	665255, Иркутская область, Тулун г, Стекольный посёлок ул., здание 65, литер 9, помещение 1
г. Чита	753645001	672020, Забайкальский край, г Чита, Строителей ул., д. 1, стр. 23
г. Ачинск	244345001	662150, Красноярский край, Ачинск г, Дзержинского ул., строение 36
г. Абакан	190145001	655008, Хакасия республика, Абакан г, Складская ул., дом 9А, строение 1
г. Ишим	720545001	627755, Тюменская область, Ишим г, Республики ул., дом 1Б
г. Нижневартовск	860345001	628605, Ханты-Мансийский Автономный округ – Югра, Нижневартовск г, 60 лет Октября ул., здание 80а
г. Курган	450145001	640020, Курганская область, Курган г, Кирова ул., дом 51-А
г. Новый Уренгой	890445001	629305, Ямало-Ненецкий АО, Новый Уренгой г, Таежная ул., дом 204
г. Ноябрьск	890545001	629800, Ямало-Ненецкий АО, Ноябрьск г, Советская ул., д. 41
г. Канск	245045001	663601, Красноярский край, Канск г., Гаражная ул., д. 1Б, стр. 6
г. Норильск	245745001	663318, Красноярский край, Норильск г., Энергетическая ул., д. 5
г. Кемерово	420545001	650051, Кемеровская область - Кузбасс, Кемерово г., Центральная ул., д. 159
г. Новокузнецк	421745001	654005, Кемеровская область - Кузбасс, Новокузнецк г., р-н Центральный, Чайкиной ул., здание 1, к. 2В
г. Сургут	860243001	628414, Ханты-Мансийск Автономный округ – Югра, Сургут г, Западная ул., дом 5
г. Тюмень	720343001	625047, Тюменская область, Тюмень г, Старый Тобольский 5 км тракт, дом 2а, строение 1
г. Омск	550443001	644031, Омская область, Омск г, 10 лет Октября ул., дом 219
г. Новосибирск	540343001	630088, Новосибирская область, Новосибирск г, Северный проезд, здание 50/2
г. Рубцовск	220945001	658224, Алтайский край, Рубцовск г, Осипенко ул., дом 2
г. Славгород	221045001	658823, Алтайский край, Славгород г, Володарского ул., дом 113/1

Реорганизация

В декабре 2023 года была произведена реорганизация Общества путем присоединения к нему ООО «Нью Логистик» и ООО «Нью Трейд».

Данные передаточных актов присоединенных организаций по состоянию на 06.12.2023 в соответствии с реестром записи о прекращении деятельности представлены в таблице ниже.

Наименование показателя	Код	ООО «Нью Логистик»	ООО «Нью Трейд»	Итого
АКТИВ				
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
Основные средства	1150	122 541	5 971	128 512
Финансовые вложения	1170	-	725 000	725 000
Отложенные налоговые активы	1180	5 059	904	5 963
Итого по разделу I	1100	127 600	731 875	859 475
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ		-	-	
Запасы	1210	84	-	84
Дебиторская задолженность	1230	8 937	3 105	12 042
Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	117 940	71 000	188 940
Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	6 308	3 413	9 721
Прочие оборотные активы	1260	79	-	79
Итого по разделу II	1200	133 348	77 518	210 866
БАЛАНС	1600	260 948	809 393	1 070 341
ПАССИВ				
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	10	10	20
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	257 107	114 710	371 817
Итого по разделу III	1300	257 117	114 720	371 837
ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Отложенные налоговые обязательства	1420	3 618	-	3 618
Итого по разделу IV	1400	3 618	-	3 618
V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Заемные средства	1510	-	181 906	181 906
Кредиторская задолженность	1520	138	512 767	512 905
Оценочные обязательства	1540	75	-	75
Итого по разделу V	1500	213	694 673	694 886
БАЛАНС	1700	260 948	809 393	1 070 341

Экономическая среда, в которой Общество осуществляет свою деятельность

Начиная с февраля 2022 года США, страны ЕС и другие страны ужесточили ограничительные меры в отношении Правительства Российской Федерации, крупных финансовых институтов, отдельных организаций и физических лиц. В свою очередь Российская Федерация ввела ряд экономических мер по обеспечению безопасности и поддержанию устойчивости российской экономики, а также встречные ограничительные меры, меры валютного контроля, ряд решений по ключевой ставке и иные экономические меры.

Введение и последующее усиление ограничительных мер повлекло за собой увеличение экономической неопределенности, в том числе снижение ликвидности и большую волатильность на рынках капитала, волатильность российского рубля и ключевой ставки, сокращение объема иностранных и внутренних инвестиций, а также существенное снижение доступности источников долгового финансирования.

Влияние указанных событий на деятельность Общества во многом зависит от совокупности факторов, среди которых можно назвать: степень вовлеченности Общества во внешнеэкономическую деятельность, зависимость от доступа к финансовым ресурсам в России и за рубежом и других, в том числе указанные события и факторы не оказали, но могут оказать влияние на непрерывность деятельности Общества как в ближайшей перспективе, так и в обозримом будущем.

В рамках воздействия кризиса ключевая ставка Центрального Банка России претерпела несколько изменений в течение 2023 года, начиная с 7,5% в начале периода и заканчивая 16% по состоянию на 31.12.2023. В дополнение к этому, обменные курсы доллара США и евро к рублю также колебались в течение периода. За 2023 год курс доллара к российскому рублю вырос на 19,3881 руб. за \$1. Максимальная стоимость доллара за год была зафиксирована в первой половине октября и равнялась 101,3598 руб., а минимальная — в середине января и составляла 67,5744 руб. и по состоянию на 31.12.2023 составил 89,7 руб./долл.

В настоящее время Общество внимательно следит за финансовыми последствиями, вызванными указанными выше событиями, и для снижения негативных последствий намерено своевременно разрабатывать необходимые меры.

Обществом уже предприняты следующие действия:

- расширение рынков сбыта;
- изменение политики Общества в вопросах ценообразования и маркетинга;
- сохранение имеющихся цепей поставок и логистики;
- разработка программ по эффективности операций, направленных на снижение затрат на реализацию продукции;
- диверсификация бизнеса.

Исходя из текущей оценки ситуации, руководство не ожидает существенного ухудшения финансового положения и финансовых результатов Общества в течение как минимум 12 месяцев после 31.12.2023. Фактическое влияние будущих условий хозяйственной деятельности может отличаться от оценок их руководством.

II. Существенные элементы учетной политики

Настоящая бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества подготовлена на основе учетной политики для целей бухгалтерского учета.

1. Основа составления

Бухгалтерская (финансовая) отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, установленных Федеральным законом «О бухгалтерском учете», а также Федеральными стандартами бухгалтерского учёта и иными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, утвержденными Министерством финансов Российской Федерации.

Активы и обязательства оценены в бухгалтерской (финансовой) отчетности по фактическим затратам, за исключением основных средств, нематериальных активов, прав пользования активами, которые оценены по остаточной стоимости, активов, по которым в установленном порядке созданы резервы под снижение их стоимости, и оценочных обязательств или произведено обесценение.

2. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

В бухгалтерском балансе финансовые вложения, дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, оценочные обязательства отнесены к краткосрочным, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Остальные указанные активы и обязательства представлены как долгосрочные.

3. Нематериальные активы

В составе нематериальных активов учитываются исключительные права на товарные знаки, прочие нематериальные активы, способные приносить Обществу экономические выгоды в будущем.

Переоценка объектов нематериальных активов по текущей рыночной стоимости не производится в виду отсутствия активного рынка.

Стоимость нематериальных активов с определенным сроком полезного использования погашается посредством начисления амортизации в течение срока их полезного использования.

Определение срока полезного использования нематериального актива производится исходя из ожидаемого срока использования актива:

- для исключительных прав на товарный знак – 85 - 108 месяцев;
- для программных продуктов – 60-84 месяцев.

Амортизация по объектам нематериальных активов начисляется линейным способом.

Способ определения амортизации нематериального актива ежегодно проверяется Обществом на необходимость его уточнения. Если расчет ожидаемого поступления будущих экономических выгод от использования нематериального актива существенно изменился, способ определения амортизации такого актива должен быть изменен соответственно. Возникшие в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности как изменения в оценочных значениях - перспективно.

4. Основные средства

В составе основных средств отражены недвижимость и земля, офисное оборудование, машины и оборудование, транспортные средства и другие объекты со сроком полезного использования более 12 месяцев.

Малоценные основные средства

К малоценным основным средствам отнесены: офисное и складское оборудование, мебель, компьютерная техника, хозяйственный инвентарь и другие объекты стоимостью до 40 тыс. руб.

Затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены.

После признания объект основных средств оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью объекта основных средств считается общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до момента признания объекта основных средств в бухгалтерском учете. Первоначальная стоимость объекта основных средств увеличивается на сумму капитальных вложений, связанных с улучшением и (или) восстановлением этого объекта в момент, завершения таких капитальных вложений.

В бухгалтерском балансе основные средства показываются по первоначальной стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за все время эксплуатации, а также за минусом обесценения.

Общество на конец каждого отчетного периода проводит оценку того, нет ли каких-либо признаков обесценения основных средств и капитальных вложений в соответствии с «Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов».

При оценке наличия признаков возможного обесценения Общество рассматривает, как минимум, следующие признаки: внешние источники информации, внутренние источники информации.

Срок полезного использования, ликвидационная стоимость и способ начисления амортизации (далее - элементы амортизации) объекта основных средств определяются при признании этого объекта в бухгалтерском учете.

Элементы амортизации объекта основных средств подлежат проверке на соответствие условиям использования объекта основных средств. Такая проверка проводится в конце каждого отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении элементов амортизации. По результатам такой проверки при необходимости Общество принимает решение об изменении соответствующих элементов амортизации. Возникшие в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерском учете как изменения оценочных значений - перспективно.

Сроки полезного использования, определяемых на основе:

- а) ожидаемого периода эксплуатации с учетом производительности или мощности, нормативных, договорных и других ограничений эксплуатации, намерений руководства Общества в отношении использования объекта;
- б) ожидаемого физического износа с учетом режима эксплуатации (количества смен), системы проведения ремонтов, естественных условий, влияния агрессивной среды и иных аналогичных факторов;
- в) ожидаемого морального устаревания, в частности, в результате изменения или усовершенствования производственного процесса или в результате изменения рыночного спроса на продукцию или услуги, производимые при помощи основных средств;
- г) планов по замене основных средств, модернизации, реконструкции, технического перевооружения.

Сроки полезного использования объектов основных средств приведены ниже.

Группа учета основных средств	Сроки полезного использования объектов, лет
Недвижимость и земля	от 1 до 49 лет
Офисное оборудование	от 2 до 15 лет
Машины и оборудование	от 1 до 30 лет
Транспортные средства	от 1 до 30 лет
другие виды основных средств	от 1 до 30 лет

Амортизация начисляется линейным способом.

Начисление амортизации объекта основных средств:

- начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете;
- прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета.

Амортизация не начисляется по основным средствам, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются, а именно: земельным участкам.

Начисление амортизации по основным средствам не приостанавливается (в том числе в случаях простоя или временного прекращения использования основных средств), за исключением случая, когда ликвидационная стоимость объекта основных средств становится равной или превышает его балансовую стоимость. Если впоследствии ликвидационная стоимость такого объекта основных средств становится меньше его балансовой стоимости, начисление амортизации по нему возобновляется.

Ликвидационной стоимостью объекта основных средств считается величина, которую Общество получило бы в случае выбытия данного объекта (включая стоимость материальных ценностей, остающихся от выбытия) после вычета предполагаемых затрат на выбытие; причем объект основных средств рассматривается таким образом, как если бы он уже достиг окончания срока полезного использования и находился в состоянии, характерном для конца срока полезного использования.

Общество считает ликвидационную стоимость объекта основных средств равной нулю по объектам, по которым:

- а) не ожидаются поступления от выбытия объекта основных средств (в том числе от продажи материальных ценностей, остающихся от его выбытия) в конце срока полезного использования;
- б) ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта основных средств не является существенной;
- в) ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта основных средств не может быть определена.

Доходы и потери от выбытия основных средств отражены в отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов и расходов.

По статье 1150 «Основные средства» бухгалтерского баланса также отражены расходы на капитальные вложения в основные средства, в составе которых отражены расходы на приобретение основных средств, расходы на приведение их в состояние, пригодное для использования, авансы, выданные на приобретение основных средств, а также права пользования активом.

5. Права пользования активом, обязательства по аренде

Общество признает предмет аренды на дату получения предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде. Право пользования активом отражается в бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества в составе статьи «Основные средства».

Право пользования активом признается по фактической стоимости. Фактическая стоимость права пользования активом включает:

- а) величину первоначальной оценки обязательства по аренде;
- б) арендные платежи, осуществленные на дату предоставления предмета аренды или до такой даты;
- в) затраты Общества в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях;

г) величину подлежащего исполнению Обществом оценочного обязательства, в частности, по демонтажу, перемещению предмета аренды, восстановлению окружающей среды, восстановлению предмета аренды до требуемого договором аренды состояния, если возникновение такого обязательства у арендатора обусловлено получением предмета аренды.

Стоимость права пользования погашается посредством амортизации. Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания права пользования.

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

В состав арендных платежей входят:

- платежи в твердой сумме, которые вносятся периодически, за вычетом отдельных платежей, в том числе возмещения расходов арендатора арендодателем;
- переменные платежи, которые зависят от ценовых индексов или процентных ставок и определены на дату предоставления предмета аренды.

Приведенная стоимость будущих арендных платежей определяется путем дисконтирования их номинальных величин.

Дисконтирование производится с применением ставки, при использовании которой приведенная стоимость будущих арендных платежей и негарантированной ликвидационной стоимости предмета аренды становится равна справедливой стоимости предмета аренды.

В случае отсутствия ставки дисконтирования в договоре аренды Общество использует для расчета средневзвешенные процентные ставки кредитных организаций по имеющимся у Общества кредитным и депозитным операциям в рублях.

Срок аренды рассчитывается исходя из сроков и условий, установленных договором аренды. При этом учитываются возможности сторон изменять указанные сроки и условия, и намерения реализации таких возможностей.

Течение срока аренды начинается с даты предоставления предмета аренды.

Общество использует право не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде, если:

- срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды.
- рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (т.е. стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300 000 рублей.

Решение об использовании этого права по каждому предмету аренды, в отношении которого выполняются указанные ниже условия, закрепляется отдельным приказом руководителя.

Если Общество принимает решение не признавать право пользования активом и обязательство по аренде, то арендные платежи учитываются в качестве расхода равномерно в течение срока действия договора аренды.

6. Операционная аренда

Общество сдает в операционную аренду недвижимость, оборудование.

Объекты учета аренды классифицируются Обществом в качестве объектов учета операционной аренды, если экономические выгоды и риски, обусловленные правом собственности на предмет аренды, несет Общество (арендодатель). Соблюдением указанного условия является любое из следующих обстоятельств:

- срок аренды существенно меньше и несопоставим с периодом, в течение которого предмет аренды останется пригодным к использованию;
- предметом аренды являются имеющие неограниченный срок использования объекты, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются;
- на дату предоставления предмета аренды приведенная стоимость будущих арендных платежей существенно меньше справедливой стоимости предмета аренды;
- иное обстоятельство, свидетельствующее о том, что экономические выгоды и риски, обусловленные правом собственности на предмет аренды, несет Общество (арендодатель).

Классификация объекта учета аренды пересматривается в случае изменения договора аренды.

Доходы от операционной аренды Общество признает равномерно в составе прочих доходов, при этом не изменяет прежний принятый порядок учета в связи с его передачей в аренду.

7. Финансовые вложения

Финансовые вложения, которые включают выданные займы, отражены в бухгалтерском балансе по фактическим затратам на приобретение.

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, отражаются в бухгалтерском балансе по состоянию на конец отчетного года по их учетной (балансовой) стоимости, за исключением вложений, в отношении которых по состоянию на указанную дату существуют условия устойчивого существенного снижения стоимости. На сумму превышения учетной (балансовой) стоимости данных вложений над их расчетной стоимостью создается резерв под обесценение данных финансовых вложений, общая сумма которого относится на прочие расходы. При этом стоимость таких вложений отражается в бухгалтерском балансе за вычетом суммы созданного резерва под обесценение финансовых вложений.

Доходы и расходы по финансовым вложениям отражаются в составе прочих доходов и расходов.

8. Запасы

В составе запасов Общества признаны товары для перепродажи и прочие запасы.

Запасы признаются в бухгалтерском учете по фактической себестоимости.

В фактическую себестоимость запасов, включаются фактические затраты на приобретение (создание) запасов, приведение их в состояние и местоположение, необходимые для потребления, продажи или использования, в том числе:

- суммы, уплаченные и (или) подлежащие уплате поставщику (продавцу, подрядчику) при приобретении (создании) запасов.

Суммы, уплаченные и (или) подлежащие уплате Обществом при приобретении (создании) запасов, включаются в фактическую себестоимость запасов за вычетом возмещаемых сумм налогов и сборов, а также с учетом всех скидок, уступок, вычетов, премий, льгот, предоставляемых Обществу.

Запасы оцениваются на отчетную дату по наименьшей из следующих величин:

- а) фактической себестоимости запасов;
- б) чистой стоимости продажи запасов.

В случае обесценения запасов (превышения фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи) Общество создает резерв под обесценение в размере превышения фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи. При этом балансовой стоимостью запасов считается их фактическая себестоимость за вычетом данного резерва. В случае если чистая стоимость продажи запасов, по которым признано обесценение, продолжает снижаться, балансовая стоимость таких запасов уменьшается до их чистой стоимости продажи путем увеличения резерва под обесценение. В случае если чистая стоимость продажи запасов, по которым признано обесценение, повышается, балансовая стоимость таких запасов увеличивается до их чистой стоимости продажи путем восстановления ранее созданного резерва (но не выше их фактической себестоимости).

Величина обесценения запасов признается расходом периода и отражается в составе себестоимости продаж в периоде, в котором создан (увеличен) резерв под их обесценение. Величина восстановления резерва под обесценение запасов относится на уменьшение суммы расходов, признанных в этом же периоде.

При продаже запасов и ином выбытии их списание производится по методу средней себестоимости.

Запасы списываются:

- а) одновременно с признанием выручки от их продажи;
- б) при выбытии в случаях, отличных от продажи;
- в) при возникновении обстоятельств, в связи с которыми Общество не ожидает поступление экономических выгод в будущем от потребления (продажи, использования) запасов. Расходы от списания запасов в соответствии с подпунктом «а» учитываются обособленно от расходов от списания запасов в соответствии с подпунктами «б» и «в».

Балансовая стоимость списываемых запасов признается расходом периода:

- а) в котором признана выручка от продажи этих запасов;
- б) в котором данное выбытие (списание) произошло, в случаях, отличных от продажи запасов.

9. Расходы будущих периодов

Расходы, произведенные Обществом в отчетном году, но относящиеся к следующим отчетным периодам расходы по лицензионным договорам, страховые платежи, другие, отражены как расходы будущих периодов. Эти расходы списываются по назначению равномерно в течение периодов, к которым они относятся.

Расходы будущих периодов долгосрочного характера отражаются в составе строки 1190 «Прочие внеоборотные активы» бухгалтерского баланса.

Расходы будущих периодов со сроком менее 12 месяцев отражаются в составе строки 1260 «Прочие оборотные активы».

10. Дебиторская задолженность

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями и НДС.

Дебиторская задолженность, не погашенная в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями или иными способами, показана за минусом резервов сомнительных долгов. Эти резервы представляют собой оценку Общества той части задолженности, которая, с большой вероятностью, не будет погашена или будет погашена частично. Резервы сомнительных долгов отнесены на увеличение прочих расходов.

11. Денежные эквиваленты и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств

К денежным эквивалентам относятся высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости.

В отчете о движении денежных средств денежные потоки Общества, которые не могут быть однозначно классифицированы в составе потоков по текущим, инвестиционным или финансовым операциям, отнесены к денежным потокам от текущих операций.

Суммы НДС в составе поступлений от покупателей, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему в отчете о движении денежных средств, представляются свернуто в строке 4129 «Прочие платежи» или в строке 4119 «Прочие поступления» в составе денежных потоков от текущей деятельности.

12. Уставный капитал

Уставный капитал отражен в сумме номинальной стоимости долей его участников. Величина уставного капитала соответствует размеру, установленному в уставе Общества.

13. Оценочные обязательства, условные обязательства

Общество признает оценочное обязательство при одновременном соблюдении условий признания, установленных в ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы»:

а) у Общества существует обязанность, явившаяся следствием прошлых событий его хозяйственной жизни, исполнения которой Общество не может избежать. В случае, когда у Общества возникают сомнения в наличии такой обязанности, Общество признает оценочное обязательство, если в результате анализа всех обстоятельств и условий, включая мнения экспертов, более вероятно, чем нет, что обязанность существует;

б) уменьшение экономических выгод Общества необходимое для исполнения оценочного обязательства, вероятно;

в) величина оценочного обязательства может быть обоснованно оценена.

Общество создаёт следующие оценочные обязательства:

- на расходы по неиспользованным отпускам работников, определенное исходя из числа дней неиспользованного отпуска и средней заработной платы персонала по состоянию на отчетную дату.

Условные обязательства и условные активы не отражаются в бухгалтерском балансе, но раскрываются в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчёту о финансовых результатах. Условное обязательство возникает вследствие прошлых событий хозяйственной деятельности, когда существование у Общества обязательства на отчетную дату зависит от наступления (ненаступления) одного или нескольких будущих неопределенных событий, не контролируемых Обществом. Условное обязательство раскрывается в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчёту о финансовых результатах, кроме случаев, когда уменьшение связанных с ним экономических выгод маловероятно. Условный актив не раскрывается в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчёту о финансовых результатах, за исключением случаев, когда связанные с ним поступления являются вероятными.

14. Признание доходов

Выручка от продажи товаров и оказания услуг признавалась по мере отгрузки товаров покупателям (или оказания услуг) и предъявления им расчетных документов в соответствии с Положением по бухгалтерскому учёту «Доходы организации» ПБУ 9/99. Она отражена в бухгалтерской (финансовой) отчетности за минусом налога на добавленную стоимость.

В составе прочих доходов Общества учитываются:

- доходы от факторинговых операций;
- доходы (результат) от продажи основных средств;
- доходы от начисленных процентов;
- доходы от прочих операций.

15. Признание расходов

Себестоимость продаж включает фактические затраты Общества на приобретение проданных товаров, а также расходы на оказание услуг, за минусом налога на добавленную стоимость.

Коммерческие и управленческие расходы ежемесячно в полном размере признаются в качестве расходов по обычным видам деятельности.

Общество осуществляет несколько видов деятельности.

В целях повышения информативности управленческие расходы (в том числе по торговой деятельности) отражены обособленно по строке 2220 «Управленческие расходы» в отчёте о финансовых результатах.

В составе прочих расходов учитываются:

- расходы от факторинговых операций;
- расходы (результат) от продажи основных средств;
- расходы от начисленных процентов по полученным кредитам, займам;
- расходы от прочих операций.

16. Налог на прибыль

Информация о постоянных и временных разницах формируется в бухгалтерском учете Общества на основании первичных учетных документов непосредственно по счетам бухгалтерского учета, т.е. способом отсрочки.

При составлении бухгалтерской (финансовой) отчетности Общество отражает в бухгалтерском балансе сумму отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства развёрнуто.

Общество определяет величину текущего налога на прибыль на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете. При этом величина текущего налога на прибыль должна соответствовать сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль.

Сумма доплаты (переплаты) налога на прибыль в связи с обнаружением ошибок (искажений) в предыдущие отчетные (налоговые) периоды, не влияющая на текущий налог на прибыль отчетного периода, отражается по отдельной статье 2460 «Прочее» отчета о финансовых результатах.

17. Кредиты и займы полученные

Проценты по полученным займам и кредитам учитываются в составе прочих расходов в тех отчетных периодах, к которым относятся данные начисления.

Дополнительные расходы по займам и кредитам включаются в состав прочих расходов в момент их возникновения.

18. Особенности отражения отдельных показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности

Общество не формирует табличные пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах по дебиторской, кредиторской задолженности, основным средствам, финансовым вложениям, запасам рекомендованные приказом Минфина РФ №66н от 02.07.2010, предусматривающие раскрытие оборотов по дебиторской, кредиторской задолженности, нематериальным активам, основным средствам, финансовым вложениям и запасам. Информация об оборотах дебиторской, кредиторской задолженности не предусмотрена ФСБУ и не является существенной для пользователей бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества. Данные о соответствующих остатках по видам дебиторской и кредиторской задолженности представляются в бухгалтерском балансе и пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах. Иная существенная информация, предусмотренная табличными пояснениями, включается в пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

III. Изменения в учетной политике и исправление ошибок

Изменения сравнительных показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности по сравнению с выпущенной бухгалтерской (финансовой) отчетностью за год, закончившийся 31.12.2022, связаны с:

- исправлением ошибки в части некорректной классификации денежных средств, размещенных на депозитных счетах и заемных средств на долгосрочную и краткосрочную части.
- изменением учетной политики с целью уменьшения методологических разниц, связанных с составлением бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества с консолидированной финансовой отчетностью Группы компаний Эй Пи Трейд. Обществом принято решение изменить способ отражения бонусов (премий), предоставленных покупателям, а именно: бонусы (премии), выданные покупателям, учитываются в строке 2110 «Выручка» отчета о финансовых результатах, уменьшая выручку.

Ранее расходы в виде бонусов (премий), выданных покупателям, учитывались в строке 2210 «Коммерческие расходы» отчета о финансовых результатах.

Корректировка показателей бухгалтерского баланса:

Наименование показателя	Код строки	Сумма до корректировки	Корректировки	Сумма после корректировки
На 31 декабря 2021 г.				
АКТИВ				
Основные средства	1150	2 416 490	-	2 416 490
Права пользования активами	11501	1 770 843	464 439	2 235 282

В бухгалтерский баланс по состоянию на 31 декабря 2021 года были внесены изменения по строке «Права пользования активами» в связи с ранее допущенной технической ошибкой. Данная ошибка не оказывает влияния на последующие отчетные периоды.

Корректировка показателей отчета о финансовых результатах:

Наименование показателя	Код строки	Сумма до корректировки	Корректировки	Сумма после корректировки
2022 год				
Выручка	2110	18 687 794	(101 755)	18 586 039
Себестоимость продаж	2120	(12 544 324)	(950 933)	(13 495 257)
Валовая прибыль (убыток)	2100	6 143 470	(1 052 688)	5 090 782
Коммерческие расходы	2210	(4 534 944)	1 128 159	(3 406 785)
Управленческие расходы	2220	(164 237)	(75 472)	(239 709)

IV. Раскрытие существенных показателей**1. Нематериальные активы**

В отчетном году сроки полезного использования и способ начисления амортизации нематериальных активов не изменялись по сравнению с предыдущим отчетным периодом.

	Программы ЭВМ	Товарные знаки	Итого
Первоначальная стоимость на 31 декабря 2021 года	756	909	1 665
Первоначальная стоимость на 31 декабря 2022 года	756	909	1 665
Первоначальная стоимость на 31 декабря 2023 года	756	909	1 665
Амортизация, накопленная на 31 декабря 2021 года	(756)	(16)	(772)
Начисления амортизации	-	(126)	(126)
Амортизация, накопленная на 31 декабря 2022 года	(756)	(142)	(898)
Начисления амортизации	-	(126)	(126)
Амортизация, накопленная на 31 декабря 2023 года	(756)	(268)	(1 024)
Балансовая стоимость на 31 декабря 2021 года	-	893	893
Балансовая стоимость на 31 декабря 2022 года	-	767	767
Балансовая стоимость на 31 декабря 2023 года	-	641	641

ООО «Эй-Пи Трейд»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

Все суммы отражены в тысячах рублей, если не указано иное

2. Основные средства (в том числе объекты аренды)

2023	Недвижи- мость и земля	Офисное оборудова- ние	Машины и оборудова- ние	Транспорт- ные средства	Прочие основные средства	Право пользования активами	Незавершен- ные капитальные вложения	Авансы, выданные поставщикам в связи с осуществ- лением капитальных вложений	Итого
Первоначальная стоимость на 31 декабря 2022 года	121 330	27 135	77 143	13 994	39 599	2 705 379	4 658	-	2 989 238
Поступления в течение периода	519 560	3 369	16 189	22 847	37 239	647 438	1 005 976	1 900	2 252 618
Выбытия в периоде	-	(5 188)	(11 408)	-	(305)	(420 410)	(1 004 202)	-	(1 441 513)
Первоначальная стоимость на 31 декабря 2023 года	640 890	25 316	81 924	36 841	76 533	2 932 407	6 432	-	3 800 343
									-
Амортизация, накопленная на 31 декабря 2022 года	(47 704)	(18 973)	(47 063)	(7 476)	(24 355)	(465 528)	-	-	(611 099)
Начисления амортизации	(92 174)	(5 037)	(7 654)	(1 453)	(14 122)	(731 959)	-	-	(852 399)
Выбытия амортизации	-	4 392	5 093	-	290	171 671	-	-	181 447
Амортизация, накопленная на 31 декабря 2023 года	(139 878)	(19 618)	(49 624)	(8 929)	(38 187)	(1 025 816)	-	-	(1 282 051)
Балансовая стоимость на 31 декабря 2022 года	73 626	8 162	30 080	6 518	15 244	2 239 851	4 658	-	2 378 140
Балансовая стоимость на 31 декабря 2023 года	501 012	5 698	32 300	27 912	38 346	1 906 591	6 432	1 900	2 518 292

ООО «Эй-Пи Трейд»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

Все суммы отражены в тысячах рублей, если не указано иное

2022	Недвижимос- ть и земля	Офисное оборудование	Машины и оборудова- ние	Транспорт- ные средства	Прочие основные средства	Право пользования активами	Незавершен- ные капитальные вложения	Авансы, выданные поставщикам в связи с осуществле- нием капитальных вложений	Итого
Первоначальная стоимость на 31 декабря 2021 года	159 045	22 386	69 758	10 979	37 374	2 235 583	5 844	-	2 540 970
Поступления в течение периода	404	4 749	8 404	3 016	2 988	613 249	600 323	-	1 233 132
Выбытия в периоде	(38 119)	-	(1 019)	-	(763)	(142 850)	(601 509)	-	(784 261)
Первоначальная стоимость на 31 декабря 2022 года	121 330	27 135	77 143	13 994	39 599	2 705 982	4 658	-	2 989 841
Амортизация, накопленная на 31 декабря 2021 года	(45 399)	(13 848)	(38 980)	(4 375)	(21 575)	(302)	-	-	(124 479)
Начисления амортизации	(5 578)	(5 124)	(8 900)	(3 100)	(3 024)	(482 497)	-	-	(508 223)
Выбытия амортизации	3 273	-	817	-	244	16 667	-	-	21 002
Амортизация, накопленная на 31 декабря 2022 года	(47 704)	(18 973)	(47 063)	(7 476)	(24 355)	(466 131)	-	-	(611 701)
Балансовая стоимость на 31 декабря 2021 года	113 646	8 538	30 777	6 603	15 800	2 235 282	5 844	-	2 416 490
Балансовая стоимость на 31 декабря 2022 года	73 626	8 162	30 080	6 518	15 244	2 239 851	4 658	-	2 378 140

Ликвидационная стоимость на 31.12.2023 установлена:

- Группа Транспортные средства - 2 700 тыс. руб.;
- Группа Машины и оборудование (кроме офисного) - 21 тыс. руб.;
- Группа Офисное оборудование - 16 тыс. руб.

Ликвидационная стоимость на 31.12.2022 установлена:

- Группа Здания - 112 362 тыс. руб.;
- Группа Транспортные средства - 2 100 тыс. руб.;
- Группа Машины и оборудование (кроме офисного) - 166 тыс. руб.;
- Группа Офисное оборудование - 16 тыс. руб.

Иное использование основных средств

Наименование показателя	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом*	2 901	2 613	2 613
Балансовая стоимость неамортизируемых основных средств	108 368	14 087	6 293
Переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	633	633	633

* Договоры аренды, срок аренды по которым до 12 месяцев

Стоимость недвижимости, переданной в залог*	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
Балансовая стоимость	153 000	311 647	311 647
Залоговая стоимость	221 984	108 004	108 004

*Стоимость залога по оценке кредитной организации

Обесценение основных средств

Признаки обесценения объектов основных средств в отчетном периоде не выявлены.

Право пользования активами

Наименование	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
Здания	1 571 725	1 852 138	1 793 190
Транспортные средства	233 362	233 902	272 931
Машины и оборудование (кроме офисного)	92 987	105 185	119 478
Земельные участки	8 517	11 313	3 519
Сооружения	-	37 313	46 164
Итого (строка 11501)	1 906 591	2 239 851	2 235 282

Информация об арендуемых объектах

Наименование показателя	2023 г.	2022 г.
Проценты, начисленные на задолженность по арендным платежам	197 541	222 057
Процентная ставка	10%	10%
Доходы и расходы, относящиеся к переменным платежам, которые не учитываются при оценке задолженности по аренде	64 055	48 863

В целях обеспечения рабочими местами сотрудников филиалов и обособленных подразделений, заключены договоры аренды офисных помещений. Также Общество является арендатором складских помещений для размещения товаров для перепродажи, связанного с основной деятельностью. Условиями действующих договоров аренды не предусмотрены ограничения использования предмета аренды.

Объекты операционной аренды

Наименование объекта аренды	Описание характера договора аренды в отношении которого применён п.11 ФСБУ 25/2018	Расходы за 2022 г.	Расходы за 2023 г.	Будущие расходы для договоров аренды сроком не более 12 месяцев.
Аренда оборудования	Рыночная стоимость предмета аренды без учета износа не превышает 300 тыс. руб. или срок использования менее 12 мес.	2 105	3 215	-
Аренда контейнера		2 815	289	-
Аренда автомобиля		-	111	-
Аренда гаража		1 128	743	-
Аренда земли		997	110	-
Аренда офиса		16 573	-	-
Аренда склада		11 505	1 796	-

Доход по операционной аренде

Наименование показателя	2023	2022
Доход по операционной аренде, всего:	124 315	94 467
в т.ч. доход, относящийся к переменным арендным платежам	6 659	10 700

3. Прочие внеоборотные активы

Наименование показателя	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
Страхование товара, имущества, КАСКО, ОСАГО	2 835	272	519
Авансы, выданные поставщикам и подрядчикам в целях приобретения или создания объектов внеоборотных активов	-	2 445	1 474
Итого (строка 1190)	2 835	2 717	1 993

4. Финансовые вложения

	Долгосрочные	Краткосрочные	Резерв	Итого
Финансовые вложения 31 декабря 2021 года	219 372	958 666	(9 286)	1 168 752
Поступления в течение периода	117 500	1 116 786	-	1 234 286
Погашение в периоде	(65 760)	(1 015 621)	-	(1 081 381)
Финансовые вложения 31 декабря 2022 года	271 112	1 059 831	(9 286)	1 321 657
Поступления в течение периода	1 957 175	21 119 691	-	23 076 866
Погашение в периоде	(404 868)	(21 427 732)	-	(21 832 600)
Финансовые вложения на 31 декабря 2023 года	1 823 419	751 790	(9 286)	2 565 923

Текущая задолженность по процентам по финансовым вложениям отражена в составе прочей дебиторской задолженности.

Общество провело анализ финансовых показателей на предмет наличия индикаторов устойчивого снижения стоимости финансовых вложений. По итогам данного анализа по состоянию на 31.12.2023 признаков обесценивания и сомнительности финансовых вложений не выявлено, за исключением задолженности по ООО «САХТОРГ65» (ИНН 6501283953) в рамках соглашения о прекращении обязательств от 13.12.2019 и Одинцов Александр Васильевич в рамках Договора от 26.06.2014.

5. Налог на прибыль организации

Ставка налога на прибыль в 2023 году составила 20%, также, как и в 2022 году.

Показатель	2023	2022
Текущий налог на прибыль	(48 919)	(104 368)
Отложенный налог на прибыль, в т.ч.:	(3 414)	(14 103)
Изменения отложенных налоговых активов	(75 175)	(16 931)
Изменения отложенных налоговых обязательств	74 107	2 828
Изменения отложенных налогов в связи с реорганизацией (присоединением новых компаний)	(2 346)	-
Расход по налогу на прибыль	(52 333)	(118 471)

Показатель	2023	2022
Прибыль до налогообложения	220 552	519 149
Условный расход по налогу на прибыль	(44 110)	(103 830)
Постоянный налоговый расход	(8 222)	(14 642)
Расход по налогу на прибыль	(52 333)	(118 471)

Временные и постоянные разницы за 2023 год

Наименование	31.12.2023	Возникло	Погашено	Списано	31.12.2022
Временные разницы					
Вычитаемые временные разницы (образующие ОНА), всего	2 391 432	883 424	(1 259 297)	-	2 767 305
Кредиторская задолженность	52	52	-	-	-
Нематериальные активы	756	-	-	-	756
Основные средства	5 662	3 220	(339)	-	2 781
Оценочные обязательства и резервы	97 128	16 125	(3 219)	-	84 222
Расходы будущих периодов	-	-	(595)	-	595
Дебиторская задолженность	16 075	9 659	(1 975)	-	8 391
Запасы	3 601	-	(86 231)	-	89 832
Финансовые вложения	9 286	-	-	-	9 286
Убытки прошлых лет	26 423	56 165	(29 742)	-	-
Арендные обязательства	2 212 904	778 658	(1 137 196)	-	2 571 442
Проценты по обязательствам	19 545	19 545	-	-	-
Налогооблагаемые временные разницы (образующие ОНО), всего	(2 296 739)	(800 553)	1 171 086	-	(2 667 272)
Основные средства	(1 947 161)	(710 818)	1 005 562	-	(2 241 905)
Оценочные обязательства и резервы	(587)	(612)	25	-	-
Дебиторская задолженность	-	(205)	205	-	-
Арендные обязательства	(4 255)	(3 557)	3	-	(701)
Проценты по обязательствам	(344 736)	(85 361)	165 291	-	(424 666)
Постоянные разницы					
Разницы (нетто), образующие постоянный налоговый расход (ПНР), всего	*	(41 110)	*	*	*

*- не заполняется

Временные и постоянные разницы за 2022 год

Наименование	31.12.2022	Возникло	Погашено	Списано	31.12.2021
Временные разницы					
Вычитаемые временные разницы (образующие ОНА), всего	2 767 305	806 931	(891 587)	-	2 851 961
Нематериальные активы	756	-	-	-	756
Основные средства	2 781	2 649	(190)	-	322
Оценочные обязательства и резервы	84 222	4 642	(33 828)	-	113 408
Расходы будущих периодов	595	-	(596)	-	1 191
Резервы сомнительных долгов	8 391	8 596	(97 716)	-	97 511
Резерв под обесценение товара	89 832	89 832	-	-	-
Резерв под обесценение финансовых вложений	9 286	9 286	-	-	-
Убыток текущего периода	-	-	(1 187)	-	1 187
Арендные обязательства	2 571 442	691 926	(758 070)	-	2 637 586
Налогооблагаемые временные разницы (образующие ОНО), всего	(2 667 272)	(711 928)	726 067	-	(2 681 411)
Основные средства	(2 241 905)	(551 460)	528 638	-	(2 219 083)
Оценочные обязательства и резервы	-	-	-	-	-
Резервы сомнительных долгов	-	-	-	-	-
Арендные обязательства	(701)	(701)	1 113	-	(1 113)
Проценты по обязательствам	(424 666)	(159 767)	196 316	-	(461 215)
Постоянные разницы					
Разницы (нетто), образующие постоянный налоговый расход (ПНР), всего	*	(73 210)	*	*	*

*- не заполняется

6. Запасы

Балансовая стоимость запасов на конец отчетных периодов Общества:

Фактическая себестоимость	Товары для перепродажи	Прочие запасы	Итого
Баланс на 31 декабря 2021 года	3 524 639	72 516	3 597 155
Поступление и затраты	12 583 586	302 090	12 885 676
Списание на себестоимость продаж	(13 484 510)	(26 802)	(13 511 312)
Списание на коммерческие расходы	(794)	(280 023)	(280 817)
Списание на управленческие расходы	-	(835)	(835)
Прочее списание на расходы	(5 117)	(12 172)	(17 289)
Недостачи и потери от порчи ценностей	(11 496)	(512)	(12 008)
Оборот между видами запасов	(3 853)	3 853	-
Баланс на 31 декабря 2022 года	2 602 455	58 115	2 660 570
Поступление и затраты	14 987 513	347 927	15 335 440
Списание на себестоимость продаж	(15 269 872)	(35 372)	(15 305 244)
Списание на коммерческие расходы	(38)	(307 712)	(307 750)
Списание на управленческие расходы	-	(332)	(332)
Прочее списание на расходы	(29 686)	(4 217)	(33 903)
Недостачи и потери от порчи ценностей	(44 020)	(667)	(44 687)
Оборот между видами запасов	(3 780)	3 780	-
Баланс на 31 декабря 2023 года	2 242 572	61 522	2 304 094

Резерв под обесценение	Товары для перепродажи	Прочие запасы	Итого
Баланс на 31 декабря 2021 года	-	-	-
Начисление резерва	(89 832)	-	(89 832)
Баланс на 31 декабря 2022 года	(89 832)	-	(89 832)
Восстановление резерва	86 231	-	86 231
Баланс на 31 декабря 2023 года	(3 601)	-	(3 601)

Балансовая стоимость	Товары для перепродажи	Прочие запасы	Итого
Баланс на 31 декабря 2021 года	3 524 639	72 516	3 597 155
Баланс на 31 декабря 2022 года	2 602 455	58 115	2 660 570
Баланс на 31 декабря 2023 года	2 242 572	61 522	2 304 094

Запасы, переданные в залог	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
Балансовая стоимость	1 457 000	2 157 393	2 180 689
Залоговая стоимость	1 140 500	1 796 408	1 596 831

Авансы, уплаченные Обществом в связи с приобретением запасов, составляют: 178 511 тыс. руб. на 31.12.2023, 232 660 тыс. руб. на 31.12.2022, 8 346 тыс. руб. на 31.12.2021.

7. Дебиторская задолженность

Наименование	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
Покупатели и заказчики	2 423 980	1 898 123	2 326 020
(Резерв по сомнительным долгам)	(16 075)	(8 391)	(88 225)
Авансы выданные	458 573	435 070	334 720
Факторинг	316 156	224 998	228 373
Проценты по выданным займам	233 394	598 620	528 333
Расчеты с персоналом	2 782	1 367	1 615
Расчеты по аренды (авансы)	-	30 130	-
Расчеты с бюджетом	-	349	76 737
Перенос долга по кредитному договору	-	-	512 767
Прочая	570 911	806 672	658 115
Итого по строке 1230	3 989 721	3 986 938	4 578 455

Долгосрочная дебиторская задолженность отсутствует.

Вид дебиторской задолженности	Сумма резерва на 31 декабря 2022	Создание резерва	Использование резерва	Восстановление резерва	Сумма резерва на 31 декабря 2023
Краткосрочная дебиторская задолженность, всего	(8 391)	(9 261)	141	1 436	(16 075)

Вид дебиторской задолженности	Сумма резерва на 31 декабря 2021	Создание резерва	Использование резерва	Восстановление резерва	Сумма резерва на 31 декабря 2022
Краткосрочная дебиторская задолженность, всего	(88 225)	(4 475)	84 188	121	(8 391)

Строка «Авансы выданные» не включает в себя суммы НДС, уплаченные в качестве авансов поставщикам и подрядчикам. Данные суммы НДС указаны по строке 1220 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям» бухгалтерского баланса.

8. Прочие оборотные активы

Наименование	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
Краткосрочные прочие оборотные активы (КАСКО, ОСАГО)	15 283	-	-
НДС по авансам полученным	-	35 581	16 331
Денежные документы	-	104	-
Итого (строка 1260)	15 283	35 685	16 331

9. Денежные средства и денежные эквиваленты**Состав денежных средств и денежных эквивалентов**

Наименование показателя	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
Краткосрочные банковские депозиты (со сроком размещения до 3-х месяцев)	212 150	-	-
Средства на специальных счетах в банках (аккредитивы)	180 000	-	-
Средства на расчетных счетах	73 159	41 929	73 982
Денежные средства в кассе	167	187	56
Переводы в пути	4	-	-
Итого денежные средства и денежные эквиваленты (строка 1250)	465 480	42 116	74 038

Денежные средства, недоступные для использования отсутствуют.

Величина денежных потоков, необходимых для поддержания существующего объема операций деятельности Общества, показана в составе текущих операций отчета о движении денежных средств.

В отчете о движении денежных средств отдельно выделены строки в разделе «Денежные потоки от текущих операций» строка 4114 «Поступления в рамках факторинговых договоров».

Финансирование под уступку денежных требований - открытый (безрегрессный) факторинг:

Строка 4114 «Поступления в рамках факторинговых договоров»:

за 2023 год – 2 463 859 тыс. руб.;

за 2022 год – 1 920 602 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 (регрессный) факторинг.

Финансирование под уступку денежных требований - закрытый факторинг:

Строка 4315 «Получение финансирования по договору факторинга»

за 2023 год – 3 508 937 тыс. руб.;

за 2022 год – 3 041 641 тыс. руб.

Строка 4324 «Возврат финансирования по договору факторинга»

за 2023 год – 3 458 699 тыс. руб.;

за 2022 год – 3 032 847 тыс. руб.

И отдельно выделена строка 4325 «Платежи арендодателю по финансовой аренде»:

за 2023 год – 654 666 тыс. руб.;

за 2022 год – 492 354 тыс. руб.

10. Уставный капитал

Уставный капитал Общества сформирован и оплачен полностью на 31.12.2021, 31.12.2022 и 31.12.2023.

11. Кредиты и займы

Остатки и обороты по долгосрочным займам и кредитам в 2023 году:

Вид	31.12.2022	Поступление	Погашение	Рекласс из долгосрочных кредитов и займов в краткосрочные	31.12.2023
Кредиты	260 000	985 897	(178 599)	(377 467)	689 831
Займы	19 200	5 300	(1 700)	-	22 800
Итого строка 1410	279 200	991 197	(180 299)	(377 467)	712 631

Остатки и обороты по долгосрочным займам и кредитам в 2022 году:

Вид	31.12.2021	Поступление	Погашение	31.12.2022
Кредиты	540 000	-	(280 000)	260 000
Займы	116 614	79 600	(177 014)	19 200
Итого строка 1410	656 614	79 600	(457 014)	279 200

Ставка по долгосрочным кредитам, займам составляла от 10 % до 19,05 %. Проценты отражены в составе краткосрочных заёмных средств.

Сроки погашения долгосрочных кредитов, займов от 29.01.2025 до 14.09.2028.

Остатки и обороты по краткосрочным займам и кредитам в 2023 году:

Вид	31.12.2022	Поступление	Погашение	Рекласс из долгосрочных кредитов и займов в краткосрочные	31.12.2023
Кредиты	5 455 279	13 437 449	(14 387 976)	377 467	4 882 219
В т.ч. % по кредитам	7 488	645 640	(638 682)	-	14 446
Займы	13 466	1 684 545	(966 712)	-	731 299
В т.ч. % по займам	966	29 851	(23 612)	-	7 205
Итого строка 1510	5 468 745	15 121 994	(15 354 688)	377 467	5 613 518

Остатки и обороты по краткосрочным займам и кредитам в 2022 году:

Вид	31.12.2021	Поступление	Погашение	31.12.2022
Кредиты	6 489 543	13 716 082	(14 750 346)	5 455 279
В т.ч. % по кредитам	10 730	708 852	(712 094)	7 488
Займы	403 651	439 991	(830 176)	13 466
В т.ч. % по займам	12 251	33 991	(45 276)	966
Итого строка 1510	6 893 194	14 156 073	(15 580 522)	5 468 745

Ставка по краткосрочным кредитам, займам составляла от 10 % до 19,05 %.

Сроки погашения краткосрочных кредитов, займов от 01.01.2024 до 31.12.2024.

Часть кредитов и займов была погашена путем взаимозачета.

Информация о наиболее существенных кредитных линиях на 31.12.2023 года:

Кредитор	Реквизиты договора	Сумма задолженности на 31.12.2023	Сумма задолженности по % на 31.12.2023	Дата полного исполнения обязательств по договору	Ставка, %
ПАО Сбербанк	№100210029 от 26.03.2021	560 000	1 643	25.03.2024	ключевая ставка ЦБ + фиксированная маржа: 1) до 08.08.2021: ключ ЦБ + 2,3% 2) после 08.08.2021: ключ ЦБ + 1,85%
ПАО Сбербанк	№ 700D00GZK от 30.03.2023	1 729 302	4 302	29.03.2025	с 26.06.23 - 10% на транши, взятые до 29.08.23. по траншам, взятым с 30.08.23 ставка 12,17% На транши с 13.11.2023 - 16,65%
ПАО СКБ Приморья «Примсоцбанк»	№1-0169-23-0015 от 14.07.2023	700 000	2 129	14.07.2025	ключевая ставка ЦБ + фиксированная маржа 2,5%
АО «Альфа-банк»	№ 03DE8L от 23.04.2021	1 457 315	4 418	01.09.2025	КС+3%, по траншам, выданным с 10.10.23 - КС+2,5%
ИСТ ЛОДЖИСТИКАЛ СИСТЕМС ООО	14/12/23 от 14.12.2023	608 400	3 892	31.03.2024	15,50

ООО «Эй-Пи Трейд»
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

Все суммы отражены в тысячах рублей, если не указано иное

По состоянию на 31.12.2023 у Общества имеются неиспользованные в полном объеме лимиты по кредитным линиям по следующим договорам:

Банк	Договор	Сумма лимита	Сумма основного долга на 31.12.2023	Неиспользованная сумма кредитных лимитов на 31.12.2023
ПАО Сбербанк	700D00GZK от 30.03.2023	1 999 000	1 729 302	269 698
ПАО Сбербанк	№ 700B00N6AMF от 14.09.2023	300 000	289 831	10 169
АО ИНГОССТРАХ БАНК	№ 005/2023-РЛ00-30 от 03.03.2023 г.	500 000	43 689	456 311
ПАО «БАНК «САНКТ-ПЕТЕРБУРГ»	№ 0155-19-025125 от 04.12.2019	1 600 000	130 000	1 222 533
ПАО «БАНК «САНКТ-ПЕТЕРБУРГ»	5400-23-011808 от 30.10.23		247 467	
АО «АЛЬФА-БАНК»	№ 03DE8L от 23.04.2021	1 859 000	1 457 315	401 685
ПРОМСВЯЗЬБАНК ПАО	0035-22-3-37 от 21.12.2022	900 000	-	900 000

Информация о наиболее существенных кредитных линиях на 31.12.2022 года

Кредитор	Реквизиты договора	Сумма задолженности на 31.12.2022	Сумма задолженности и по %% на 31.12.2022	Дата полного исполнения обязательств по договору	Ставка, %
ПАО Сбербанк	N100200168 от 24.09.2020	1 500 000	2 101	23.09.2023	КС +1,02%
ПАО Сбербанк	N100210029 от 26.03.2021	660 000	1 014	25.03.2024	ключевая ставка ЦБ + фиксированная маржа: 1) до 08.08.2021: ключ ЦБ + 2,3% 2) после 08.08.2021: ключ ЦБ + 1,85%
ПАО Сбербанк	700D00AAL от 28.09.2022	500 000	786	27.07.2023	КС + 2,06%
БАНК САНКТ-ПЕТЕРБУРГ ПАО	N 5400-20-002861 от 29.10.2020	950 000	-	28.08.2023	10,30
Альфа-Банк АО	Соглашение № 03DE8L от 23.04.2021	613 119	903	29.01.2024 (срок для транша - 180 дн.)	Инд ставка для каждого транша. С 01.10.2022 – 10,75

По состоянию на 31.12.2022 у Общества имеются неиспользованные в полном объеме лимиты по кредитным линиям по следующим договорам:

Банк	Договор	Сумма лимита	Сумма основного долга на 31.12.2022	Неиспользованная сумма кредитных лимитов на 31.12.2022
ПАО Сбербанк	№100210117 от 26.10.2021	150 000	75 000	75 000
ПАО Сбербанк	№700K00AJP от 05.10.22	220 000	135 280	84 720
ВТБ ФИЛИАЛ № 2754 (ПАО)	КС-ЦУ-773026/2022/00102 от 15.12.2022	300 000	282 768	17 232
ПАО «БАНК «САНКТ-ПЕТЕРБУРГ»	№ 0155-19-025125 от 04.12.2019	498 333	260 000	238 333
АО «АЛЬФА-БАНК»	№ 03DE8L от 23.04.2021	1 500 000	613 119	886 881
ПРОМСВЯЗЬБАНК ПАО	№ 0035-22-3-37 от 21.12.2022	1 200 000	331 623	868 377

Информация о наиболее существенных кредитных линиях на 31.12.2021 года

Кредитор	Реквизиты договора	Сумма задолженности на 31.12.2021	Сумма задолженности по % на 31.12.2021	Дата полного исполнения обязательств по договору	Ставка, %
ПАО Сбербанк	№100200168 от 24.09.2020	1 350 000	2 308	23.09.2023	ключ + 1,02%
ПАО Сбербанк	№100210029 от 26.03.2021	660 000	1 078	25.03.2024	ключевая ставка ЦБ + фиксированная маржа: 1) до 08.08.2021: ключ ЦБ + 2,3% 2) после 08.08.2021: ключ ЦБ + 1,85%
ПАО Сбербанк	№ 100200193 от 21.12.2020	650 000	890	20.06.2022	8,5
БАНК САНКТ-ПЕТЕРБУРГ ПАО	№5400-20-002861 от 29.10.2020	709 318	-	28.08.2023 (срок для транша - 180 дней)	10,85
Альфа-Банк АО	Соглашение №03DE8L от 23.04.2021	707 523	765	29.01.2024 (срок для транша - 180 дней)	Инд ставка для Каждого транша. С 01.10.2022 – 10,75

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

Банк	Договор	Сумма лимита	Сумма основного долга на 31.12.2021	Неиспользованная сумма кредитных лимитов на 31.12.2021
ПАО Сбербанк	N100200168 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
ПАО Сбербанк	№100210037 от 07.04.2021	513 000	501 972	11 028

12. Кредиторская задолженность

Наименование	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
Факторинг	603 648	385 373	365 634
Поставщики и подрядчики	375 658	197 268	257 039
Расчёты с бюджетом:	241 707	99 277	28 525
НДС	240 568	56 892	3
Прочие налоги и сборы	1 139	42 385	28 522
Расчёты по оплате труда	78 796	49 301	64 708
Расчёты по социальному страхованию	49 498	38 777	39 917
Авансы полученные (с НДС)	18 058	13 751	21 989
Прочие	119 102	80 269	69 535
Итого (строка 1520):	1 486 467	864 016	847 347

13. Прочие обязательства

Обязательство по аренде оценивается как сумма приведенной стоимости будущих арендных платежей на дату оценки. Согласно действующим кредитным договорам Общества, ставка дисконтирования составила 10% в 2023 году (2022: 10%; 2021 – 10%).

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

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

14. Оценочные обязательства и условные обязательства

Оценочные обязательства

Наименование показателя	Период	На начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	На конец года
Оценочное обязательство на выплату отпусков	2023	84 222	224 078	(211 489)	(270)	96 541
Оценочное обязательство на выплату отпусков	2022	113 409	191 707	(219 702)	(1 192)	84 222

Условные обязательства

Поручительства

По состоянию на 31.12.2023 Обществом выданы поручительства по обязательствам третьих лиц, сроки исполнения которых еще не наступили, на общую сумму 4 603 178 тыс. руб. в т ч факторинг 484 511 тыс. руб. (на 31.12.2022 – 12 284 115 тыс. руб., в т ч факторинг 422 375 тыс. руб., на 31.12.2021 – 7 287 562 тыс. руб., в т ч факторинг 436 561 тыс. руб.). Руководство не ожидает возникновения у Общества существенной кредиторской задолженности в связи с выданными поручительствами.

Судебные процессы

По состоянию на 31.12.2023 Общество не было вовлечено в судебные разбирательства, которые могут иметь существенное влияние на его финансово-хозяйственную деятельность. По состоянию на 31.12.2022, 31.12.2021 Общество не являлось ответчиком в судебных процессах.

Прочие условные обязательства

Налоговое, о защите конкуренции, гражданское (например, в части крупных и заинтересованных сделок) законодательство Российской Федерации, действующее или вступившее в силу на конец отчетного периода, допускает возможность разных трактовок отдельных фактов хозяйственной жизни Общества. В связи с этим позиция руководства в отношении налогов, а также отдельных совершённых операций и документы, обосновывающие позицию Общества, могут быть оспорены налоговыми и другими соответствующими надзорными органами. В частности, налоговый контроль в Российской Федерации усиливается, вследствие чего повышается риск проверок влияния на налогооблагаемую базу операций, не имеющих четкой финансово-хозяйственной цели или операций с контрагентами, не соблюдающими требования налогового законодательства. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года, предшествующих году, в котором вынесено решение о проведении проверки. При определенных обстоятельствах могут быть проверены и более ранние периоды.

Так как по некоторым вопросам российское налоговое законодательство не содержит чёткого руководства, Общество в отдельных случаях применяет такие интерпретации законодательства, которые приводят к снижению общей суммы налогов Общества.

Руководство в настоящее время считает, что его позиция в отношении налогов и примененные Обществом интерпретации законодательства могут быть подтверждены, однако, существует риск того, что Общество понесет дополнительные расходы, если позиция руководства в отношении налогов и примененные Обществом интерпретации законодательства будут оспорены налоговыми органами. Влияние такого развития событий не может быть оценено с достаточной степенью надежности, однако может быть значительным с точки зрения финансового положения и результатов деятельности Общества.

Руководство намерено решительно защищать позицию Общества. По оценке руководства Общества, эти условные обязательства не приведут к возникновению каких-либо существенных убытков.

15. Выручка

Наименование показателя	2023 г.	2022 г.
Выручка от продажи товаров	18 120 863	17 172 183
Выручка от оказания услуг хранения, сборки ТМЦ	1 786 298	1 094 836
Выручка от оказания прочих услуг (рекламные, консультационные и др.)	593 365	326 308
Выручка от сдачи имущества в аренду	124 315	94 467
Итого	20 624 841	18 687 794
Расходы в виде скидки, предоставленной покупателям	(86 616)	(101 755)
Итого строка 2110 «Выручка»	20 538 225	18 586 039

16. Расходы по обычным видам деятельности

Вид расхода по обычным видам деятельности	2023 г.	2022 г.
Себестоимость реализованного товара	(15 183 640)	(13 574 342)
Себестоимость оказания услуг хранения, сборки ТМЦ, прочих услуг, в том числе:	(877 785)	(702 558)
<i>расходы на оплату труда</i>	<i>(677 926)</i>	<i>(527 928)</i>
<i>расходы на уплату страховых взносов</i>	<i>(178 586)</i>	<i>(137 119)</i>
<i>расходы на энергоснабжение</i>	<i>(3 310)</i>	<i>(2 862)</i>
<i>расходы на услуги охраны</i>	<i>(2 397)</i>	<i>(1 979)</i>
<i>расходы на аренду*</i>	<i>(252)</i>	<i>(23 490)</i>
<i>прочие расходы</i>	<i>(15 314)</i>	<i>(9 180)</i>
Доход в виде скидки, предоставленной поставщиком	1 406 672	781 643
Итого по строке 2120 «Себестоимость продаж»	(14 654 753)	(13 495 257)

* расходы на аренду представлены договорами аренды, срок которых не превышает 12 месяцев на дату представления предмета аренды, а также в случае, если рыночная стоимость предмета аренды (без учета износа) не превышает 300 тыс. руб., включая переменную часть арендной платы

Вид расхода по обычным видам деятельности	2023 г.	2022 г.
Расходы на оплату труда	(1 138 110)	(1 062 195)
Расходы на уплату страховых взносов	(365 863)	(331 358)
Амортизация	(732 893)	(486 260)
Транспортно-экспедиторские расходы	(719 332)	(400 139)
Хранение и разгрузка товара	(267 383)	(187 611)
Реклама и расходы на продвижение товара	(272 125)	(102 244)
Затраты на ГСМ, масла	(145 177)	(110 953)
Услуги управления	(136 130)	(109 718)
Материалы	(85 167)	(104 180)
Техническая поддержка	(84 529)	(85 176)
Компенсации сотрудникам	(50 037)	(52 879)
Затраты на запчасти и расходные материалы для ТС, мойка ТС	(43 748)	(39 582)
Затраты на командировки	(42 426)	(24 527)
Обучение персонала	(38 609)	(2 966)
Электроэнергия и теплоснабжение	(58 417)	(40 166)
Расходы на охрану	(34 293)	(32 257)
Содержание офиса и склада	(29 138)	(21 032)
Обслуживание транспортных средств	(20 426)	(18 445)
Прочие	(183 699)	(195 097)
Итого по строке 2210 «Коммерческие расходы»	(4 447 502)	(3 406 785)
Расходы на оплату труда управленческому персоналу	(77 560)	(89 224)
Кадрово-бухгалтерские услуги	(55 830)	(40 721)
Услуги управления	(39 232)	(39 271)
Амортизация	(22 717)	(22 089)
Расходы на уплату страховых взносов	(21 435)	(24 005)
Прочие	(23 183)	(24 399)
Итого по строке 2220 «Управленческие расходы»	(239 957)	(239 709)

17. Состав прочих доходов и расходов

Прочие доходы:	2023	2022
Доходы, связанные с реализацией права требования долга (факторинг)	2 395 360	1 972 092
Доходы от банковских операций	28 004	122 427
Штрафы, пени, полученные за нарушение договора	1 758	1 181
Результат от выбытия основных средств за отчетный период	84	-
Прочие доходы	160 900	117 571
Итого (строка 2340) «Прочие доходы»	2 586 106	2 213 271

Прочие расходы	2023	2022
Расходы, связанные с реализацией права требования долга (факторинг)	(2 395 360)	(1 972 092)
Расходы на услуги факторинговых компаний	(97 230)	(85 008)
Расходы, связанные с реализацией имущественных прав, кроме права требования	(96 783)	(71 343)
Расходы прошлых лет, выявленные в отчетном периоде	(55 325)	(88 332)
Банковские услуги	(46 644)	(20 408)
Результат от выбытия прочего имущества за отчетный период	(19 579)	-
Товарный брак	(18 924)	(2 824)
Резерв по сомнительным долгам	(9 261)	(4 475)
Списание безнадежной дебиторской задолженности	(1 380)	(2 448)
Прочие расходы	(112 714)	(62 482)
Итого (строка 2350) «Прочие расходы»	(2 853 200)	(2 309 412)

18. Связанные стороны

Основное общество: Общество контролируется физическим лицом Владимиром Юрием Михайловичем, гражданин РФ (100% Уставного капитала Общества).

Бенефициарный владелец: господин Владимир Юрий Михайлович, гражданин РФ, Управляющий ООО «Эй-Пи Трейд» (осуществляет контроль).

Дочерние общества: Общество владеет долями в уставном капитале организаций:

№ п/п	Наименование дочернего общества	Размер доли в уставном капитале, %
1.	ООО «Ист Лоджистикал Системс» (ООО «ИЛС»)	65,0
2.	ООО «Русский отдых»	51,0
3.	ООО «Архол»	65,0
4.	ООО «Сатурн»	65,0
5.	АО «Сила»	50,1
6.	АО «Промышленное агентство»	75,0
7.	ООО «Руском»	50,1

Другие связанные стороны:

Организации, находящиеся под общим контролем Владимира Ю.М., с которыми Общество осуществляло операции: ООО «СДС Дистрибьюция», ООО «Нью Логистик», ООО «Нью Трейд».

Организации, являющиеся связанными по учредителю и (или) руководителю (Владимир Ю.М.): ООО «Саико», ООО СЗ «Трансстройдевелопмент», ООО «Дистрибьюторская Менеджмент Система», ООО «Комсомольская Керамика».

Операции со связанными сторонами

Общество осуществляло операции с дочерними обществами, а также с другими связанными сторонами на рыночных условиях.

Ниже представлены операции со связанными сторонами.

ООО «Эй-Пи Трейд»**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах**

Все суммы отражены в тысячах рублей, если не указано иное

Продажи (товаров, работ, услуг, в т.ч. аренда имущества) связанным сторонам:

Наименование связанной стороны	2023	2022
ООО «ИЛС» (Товары)	764 793	515 398
ООО «Русский отдых»	26 223	25 914
ООО «СДС Дистрибьюция»	151	151
ООО «Нью Логистик»	127	13
ООО «Нью Трейд»	113	65
ООО «Архол» (Аренда)	73	73
ВЛАДИМИРОВ Ю.М.	48	-
ООО «Сатурн»	7	5
ООО «Барса»	-	34
Итого	791 535	541 653

Закупки (товаров, работ, услуг, в т.ч. аренда имущества) у связанных сторон

Наименование связанной стороны	2023	2022
ООО «Архол»	336 121	312 143
ООО «Русский отдых»	98 569	117 076
ООО «Сатурн»	59 372	58 038
ВЛАДИМИРОВ Ю.М. ИП	39 207	39 302
АО «Промышленное агентство»	28 643	31 558
АО «Сила»	22 656	20 482
ООО «Нью Трейд»	3 260	1 877
ООО «ИЛС»	173	160
ООО «ДМС ИРКУТСК»	-	1 896
АО «ДМС»	-	327
Итого	588 001	582 859

Вознаграждения, выплачиваемые ключевому управленческому персоналу

Виды вознаграждений	2023 год	2022 год
Краткосрочные вознаграждения, подлежащие выплате в течение отчетного периода и 12 месяцев после отчетной даты	63 960	61 788

Займы, выданные связанным сторонам

Связанные стороны	31.12.2022	Погашено	Выдано	31.12.2023
ООО «Архол»	402 823	(66 891)	47 585	383 517
в том числе %	197 621	(11 891)	21 585	207 315
ООО «ИЛС»	-	(284 874)	284 874	-
в том числе %	-	(874)	874	-
ООО «Русский отдых»	1 410 271	(632 896)	181 094	958 468
в том числе %	391 949	(482 096)	98 794	8 646
ООО «Сатурн»	72 253	(6 900)	9 020	74 373
в том числе %	6 343	(2 900)	7 070	10 513
ООО «Нью Логистик»	-	(8 969)	8 969	-
в том числе %	-	(469)	469	-
ООО «Нью Трейд»	-	(185 069)	185 069	-
в том числе %	-	(4 629)	4 629	-
ВЛАДИМИРОВ Ю.М.	20 596	(427 784)	480 910	73 722
в том числе %	596	(2 784)	4 910	2 722
Итого	1 905 943	(1 613 384)	1 197 521	1 490 080

ООО «Эй-Пи Трейд»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

Все суммы отражены в тысячах рублей, если не указано иное

Связанные стороны	31.12.2021	Погашено	Выдано	31.12.2022
ООО «Архол»	198 872	(46 600)	250 551	402 823
в том числе %	-	(25 000)	222 621	197 621
ООО «Русский отдых»	900 760	(984 404)	1 493 915	1 410 271
в том числе %	-	(5 700)	397 649	391 949
ООО «Сатурн»	20 500	-	51 753	72 253
в том числе %	-	-	6 343	6 343
ВЛАДИМИРОВ Ю.М.	-	-	20 596	20 596
в том числе %	-	-	596	596
ДМС ИРКУТСК ООО	4 700	(6 979)	2 279	-
в том числе %	-	(19)	19	-
АО ДМС	15 500	(37 400)	21 900	-
в том числе %	-	-	-	-
ДМС ОМСКИЙ	3 000	(3 000)	-	-
в том числе %	-	-	-	-
Итого	1 143 332	(1 078 383)	1 840 994	1 905 943

Ставка по займам составляла от 10 до 15,50%.

Сроки погашения долгосрочных займов 24.10.2028, краткосрочных займов 21.12.2024.

Займы, полученные от связанных сторон:

Связанные стороны	31.12.2022	Поступление	Погашение	31.12.2023
ООО «ИЛС»	-	1 362 588	(748 693)	613 895
в том числе %	-	14 028	(8 533)	5 495
АО «Сила»	11 256	5 829	(1 995)	15 090
в том числе %	756	1 434	(1 995)	196
АО «Промышленное агентство»	-	107 216	(5 089)	102 127
в том числе %	-	6 416	(5 089)	1 327
ООО «Нью Логистик»	-	123 017	(123 017)	-
в том числе %	-	5 077	(5 077)	-
ВЛАДИМИРОВ Ю.М.	-	83 722	(83 722)	-
в том числе %	-	722	(722)	-
Итого	11 256	1 682 372	(962 515)	731 112

Связанные стороны	31.12.2021	Поступление	Погашение	31.12.2022
ООО «ИЛС»	399 572	416 942	(816 514)	-
в том числе %	8 172	27 442	(35 614)	-
АО «Сила»	-	11 256	-	11 256
в том числе %	-	756	-	756
ВЛАДИМИРОВ Ю.М.	12 214	513	(12 728)	-
в том числе %	3 165	513	(3 678)	-
Итого	411 786	428 712	(829 242)	11 256

Ставка по займам составляла от 8% до 20%.

Сроки погашения краткосрочных займов 28.04.2024.

ООО «Эй-Пи Трейд»
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
Все суммы отражены в тысячах рублей, если не указано иное

По состоянию на конец года задолженность связанных сторон перед Обществом и Общества перед связанными сторонами составила:

Связанные стороны	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
Дебиторская задолженность Общества			
ООО «Архол»	26 967	6	18
ООО «ИЛС»	179 056	60 217	55 878
ООО «Русский отдых»	13 574	396 416	322 447
ООО «Сатурн»	225 988	216 460	270 165
ООО «Нью Трейд»	-	503 874	-
ООО «СДС Дистрибуция»	25	25	25
АО «Промышленное агентство»	64	-	-
ООО «НЬЮ ЛОГИСТИК»	-	12	-
ВЛАДИМИРОВ Ю.М.	11 508	596	1 064
ООО «Барса»	-	-	993
ООО «ДМС Иркутск»	-	-	503 931
АО «Дистрибьюторская менеджмент система»	-	-	63 090
АО «ДМС Омский»	-	-	3
Самохин Тимур Андреевич	-	1	1
Итого	457 183	1 177 607	1 217 616
Кредиторская задолженность Общества			
ООО «ИЛС»	454	327	1 739
АО «Сила»	30 298	26 608	29 109
АО «Промышленное агентство»	43 828	78 363	7 144
ООО «Архол»	371 973	475 112	652 544
ООО «Русский отдых»	5 470	1 963	-
ООО «Сатурн»	107 472	134 711	187 878
ООО «Нью Логистик»	-	2 370	-
ВЛАДИМИРОВ Ю.М.	-	99	4
ООО «НЬЮ ТРЕЙД»	-	32	-
ООО «ДМС Иркутск»	-	-	4 122
АО «Дистрибьюторская менеджмент система»	-	-	5 590
АО «ДМС Красноярск»	-	-	8
Итого	559 495	719 587	888 138
Доли в уставных капиталах дочерних компаний			
ООО «Архол»	450 000	-	-
ООО «ИЛС»	312 000	-	-
АО «Промышленное агентство»	474 000	-	-
ООО «Руском»	165 000	-	-
ООО «Русский отдых»	20 000	-	-
ООО «Сатурн»	76 000	-	-
АО «Сила»	85 000	-	-
Займы выданные			
ООО «Архол»	176 202	205 202	198 872
ООО «Русский отдых»	644 513	1 018 322	900 760
ООО «Сатурн»	63 860	65 910	20 500
ВЛАДИМИРОВ Ю.М.	71 000	20 000	-
ООО «ДМС Иркутск»	-	-	4 700
АО «Дистрибьюторская менеджмент система»	-	-	15 500
АО «ДМС Омский»	-	-	3 000
Итого	2 372 975	1 309 434	1 143 332

Платежи и поступления

Денежные потоки от текущих операций, поступления/(платежи)	2023 год	2022 год
Дочернее общество	560 128	-
	(241 284)	
Денежные потоки от инвестиционных операций, поступления/(платежи)		
Дочернее общество	531 826	-
	(394 250)	
Денежные потоки от финансовых операций, поступления/(платежи)		
Дочернее общество	1 388 560	-
	(987 992)	

Денежные потоки от текущих операций, поступления/(платежи)	2023 год	2022 год
Связанные стороны	364	497 844
	(42 411)	(262 478)
Денежные потоки от инвестиционных операций, поступления/(платежи)		
Связанные стороны	478 805	1 078 383
	(476 374)	(1 213 766)
Денежные потоки от финансовых операций, поступления/(платежи)		
Связанные стороны	91 500	400 000
	(83 713)	(975 047)

19. Соблюдение допущения непрерывности деятельности

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

20. Управление рискамиОтраслевые риски

В настоящее время, по мнению руководства Общества, риски уменьшения спроса на товары или снижения цен на них маловероятны.

Наиболее возможным ухудшением ситуации в отрасли является дальнейшее усиление конкуренции, а также усиление общей нестабильности в экономической и политической сфере на фоне встречных межгосударственных экономических санкций и усиление негативных процессов в мировой финансовой системе.

Страновые и региональные риски

В случае отрицательного влияния изменения ситуации в стране на деятельность Общества, Общество предполагает осуществить все действия, направленные на снижение влияния таких изменений на свою деятельность путем диверсификации бизнеса и более эффективного управления затратами.

Финансовые риски*Риск изменения процентной ставки*

У Общества нет установленной политики и процедур управления рисками изменения процентных ставок, так как руководство считает, что этот риск является несущественным для деятельности Общества.

Кредитный риск

Общество подвержено кредитному риску, а именно риску того, что контрагенты Общества не смогут исполнить свои обязательства перед Обществом. Подверженность кредитному риску возникает в результате продажи Обществом товаров, продукции, работ и услуг на условиях отсрочки платежа и совершения других сделок с контрагентами, в результате которых возникает дебиторская задолженность.

Максимальный кредитный риск, возникающий у Общества по видам активов, отражен по балансовой стоимости активов в бухгалтерском балансе и включает следующее:

Наименование показателя	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
Дебиторская задолженность	3 989 721	3 986 938	4 578 455
- Дебиторская задолженность по проданным товарам, продукции, работам, услугам	2 724 061	2 114 730	2 466 168
- Прочая дебиторская задолженность	1 265 660	1 872 208	2 112 287
Финансовые вложения	982 923	1 321 657	1 168 752
- Финансовые вложения (краткосрочные)	742 504	1 050 545	949 380
- Финансовые вложения (долгосрочные)	240 419	271 112	219 372
Денежные средства и денежные эквиваленты	285 313	41 929	73 982
- Денежные средства на расчетных и валютных счетах	285 313	41 929	73 982
Итого риски, относящиеся к статьям бухгалтерского баланса	5 437 957	5 350 524	5 821 189

Общество контролирует кредитный риск, устанавливая лимиты продаж и лимиты отсрочки платежа на одного контрагента. Лимиты кредитного риска утверждаются руководством Общества. Мониторинг таких рисков осуществляется регулярно, при этом лимиты пересматриваются не реже одного раза в год.

Руководство Общества проводит анализ по срокам задержки платежей дебиторской задолженности по основной деятельности и отслеживает просроченные остатки дебиторской задолженности. В случае наличия просроченной дебиторской задолженности у контрагента, Общество ограничивает поставки этому контрагенту.

Правовые риски

В целом, риски, связанные с деятельностью Общества, характерны для большей части субъектов предпринимательской деятельности, работающих на территории Российской Федерации, и частично, могут рассматриваться как общестрановые.

Риски, связанные с изменением налогового законодательства

Как и любой иной субъект хозяйственной деятельности Общество является участником налоговых отношений. В настоящее время в Российской Федерации действует Налоговый кодекс и ряд законов, регулирующих различные налоги, установленные федеральными и региональными органами. Применяемые налоги включают в себя, в частности, налог на добавленную стоимость, налог на прибыль, налог на имущество и прочие отчисления. Соответствующие нормативные акты нередко содержат нечеткие формулировки. Кроме того, различные государственные министерства и ведомства, равно как и их представители, зачастую расходятся во мнениях относительно правовой интерпретации тех или иных вопросов, что создает неопределенность и правовые противоречия. Руководство Общества считает, что Общество в полной мере соблюдает налоговое законодательство, касающееся его деятельности, что, тем не менее, не устраняет потенциальный риск расхождения во мнениях с соответствующими регулирующими органами по вопросам, допускающим неоднозначную интерпретацию.

21. События после отчетной даты

К существенным событиям, раскрытие которых требуется в соответствии с российскими стандартами бухгалтерского учета и бухгалтерской (финансовой) отчетности после отчетной даты, Общество может отнести:

- 27.02.2024 Общество приняло решение о выпуске цифровых финансовых активов (ЦФА) на площадке АО «Альфа-Банк» на сумму 5 000 000 тыс. руб. Денежные средства за выпуск в размере 50 000 тыс. руб. поступили на счет Общества в марте 2024 года.
- 27.03.2024 Общество выдало займ связанным сторонам на сумму 150 000 тыс. руб.
- В 2024 году Обществом были получены краткосрочные кредиты и займы на сумму 3 929 837 тыс. руб., в том числе:
 - ФИЛИАЛ «ХАБАРОВСКИЙ» АО «АЛЬФА-БАНК» на сумму 1 137 265 тыс. руб.;
 - АО РОССЕЛЬХОЗБАНК на сумму 1 197 712 тыс. руб.;
 - ПАО БАНК САНКТ-ПЕТЕРБУРГ на сумму 435 269 тыс. руб.;
 - АО ИНГОССТРАХ БАНК на сумму 375 422 тыс. руб.

ООО «Эй-Пи Трейд»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

Все суммы отражены в тысячах рублей, если не указано иное

- ООО «ИЛС» на сумму 334 170 тыс. руб.
- Примсоцбанк ОАО СКБ Приморья на сумму 300 000 тыс. руб.;
- ПАО ДАЛЬНЕВОСТОЧНЫЙ БАНК на сумму 150 000 тыс. руб.
- В 2024 году Обществом были выданы займы на сумму 29 590 тыс. руб., в том числе:
 - БК-ВОСТОК ООО на сумму 14 590 тыс. руб.;
 - ГРАНД УЧЕТ ООО на сумму 15 000 тыс. руб.
- 25.03.2024 Общество погасило кредит, выданный ПАО Сбербанк (договор №100210029 от 26.03.2021) в сумме 650 000 тыс. руб.

22. Исправление бухгалтерской (финансовой) отчетности

Данная бухгалтерская (финансовая) отчетность является исправленной по отношению к отчетности за 2023 год, подписанной 25.03.2024. Исправление бухгалтерской (финансовой) отчетности произведено на основании приказа №26 от 04.06.2024 в связи с необходимостью внесения изменений в бухгалтерскую (финансовую) отчетность.

Руководитель

4 июня 2024 года

Ю.М. Владимиров

Ю.М. Владимиров

