

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ
И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
ООО «ЭЙ-ПИ ТРЕЙД»
ЗА 2024 ГОД

Оглавление

I. Информация об Обществе	3
II. Существенные элементы учетной политики	5
1. Основа составления	5
2. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства	5
3. Нематериальные активы	5
4. Основные средства	8
5. Права пользования активом, обязательства по аренде	9
6. Операционная аренда	10
7. Финансовые вложения	10
8. Запасы	11
9. Расходы будущих периодов	11
10. Дебиторская задолженность	12
11. Денежные эквиваленты и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств	12
12. Уставный капитал	12
13. Оценочные обязательства, условные обязательства	12
14. Признание доходов	12
15. Признание расходов	13
16. Налог на прибыль	13
17. Кредиты и займы полученные	13
18. Особенности отражения отдельных показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности	14
III. Изменения в учётной политике и исправление ошибок	14
1. Данные прошлых отчетных периодов	14
2. Изменения в учетной политике Общества	15
IV. Раскрытие существенных показателей	15
1. Нематериальные активы	15
2. Основные средства (в том числе объекты аренды)	16
3. Прочие внеоборотные активы	19
4. Финансовые вложения	19
5. Налог на прибыль организации	19
6. Запасы	21
7. Дебиторская задолженность	22
8. Прочие оборотные активы	22
9. Денежные средства и денежные эквиваленты	22
10. Уставный капитал	23
11. Кредиты и займы	23
12. Кредиторская задолженность	26
13. Прочие обязательства	27
14. Оценочные обязательства и условные обязательства	27
15. Выручка	28
16. Расходы по обычным видам деятельности	28
17. Состав прочих доходов и расходов	29
18. Связанные стороны	29
19. Соблюдение допущения непрерывности деятельности	33
20. Управление рисками	33
21. События после отчетной даты	34
22. Исправление бухгалтерской (финансовой) отчетности	35

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 31.12.2024 - 2 330 человек;
- на 31.12.2023 – 2 381 человек;
- на 31.12.2022 – 2 279 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, Пирогова ул, зд. 13 стр. 1
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
	143432001	678960, Республика Саха (Якутия), г. Нерюнгри
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
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

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
	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
	700045001	634015, Томская область, Томск г., Циолковского ул., д.19/1, стр.1
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
	590445001	614064, Пермский край, Пермь г., Героев Хасана ул., д. 46
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
	246245002	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
	667145001	620016, Свердловская область, Екатеринбург г, Амундсена ул., д.107, оф 501
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
	425345001	654018, Кемеровская область - Кузбасс, Новокузнецк г., р-н Куйбышевский, Полесская ул., д.15
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
	540345001	630088, Новосибирская область, Новосибирск г, Северный проезд, здание 50/1
г. Рубцовск	220945001	658224, Алтайский край, Рубцовск г, Осипенко ул., дом 2

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 2024 года, начиная с 16% в начале периода и заканчивая 21% по состоянию на 31.12.2024.

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 31.12.2024. Фактическое влияние будущих условий хозяйственной деятельности может отличаться от оценок их руководством.

II. Существенные элементы учетной политики

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, запасов, прав пользования активами, которые оценены по остаточной стоимости, активов, по которым в установленном порядке созданы резервы под снижение их стоимости, и оценочных обязательств.

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 связи с вступлением в силу с 2024 года Федерального стандарта бухгалтерского учёта ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» и изменений Федерального стандарта ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» в учётную политику Общества внесены изменения.

В составе нематериальных активов учитываются:

- исключительные права на результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации: товарные знаки (за исключением созданных собственными силами Общества);
- лицензионные (неисключительные) права на программное обеспечение.

Нематериальные активы характеризуются одновременно следующими признаками:

- не имеют материально-вещественной формы;
- предназначены для использования в ходе обычной деятельности, для предоставления за плату во временное пользование, для управленческих нужд;
- предназначены для использования в течение периода более 12 месяцев или обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев;
- способны приносить экономические выгоды (доход) в будущем, на получение которых Общество имеет право (в том числе, в отношении такого актива у Общества при его приобретении (создании) возникли исключительные права, права в соответствии с лицензионными договорами либо иными документами, подтверждающими существование права на такой актив) и, доступ иных лиц к которым Общество способно ограничить;
- могут быть выделены (идентифицированы) из других активов или отделены от них.

К малоценным нематериальным активам отнесены:

- неисключительные лицензии на программное обеспечение стоимостью до 40 тыс. руб.;

Единицей учета нематериальных активов является инвентарный объект (совокупность прав, возникающих в соответствии с договором либо иными документами, подтверждающими существование у Общества прав на такой актив).

При признании в бухгалтерском учете объект нематериальных активов оценивается по первоначальной стоимости, которая считается как общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта нематериальных активов в бухгалтерском учете.

После признания объект нематериальных активов оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости. Способ оценки нематериальных активов по переоценённой стоимости не используется в виду отсутствия активного рынка.

Первоначальная стоимость объекта нематериальных активов увеличивается на сумму капитальных вложений, связанных с улучшением (повышением) первоначально принятых нормативных показателей функционирования этого объекта, в момент завершения таких капитальных вложений.

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

Амортизация начисляется линейным способом.

Начисление амортизации объекта нематериальных активов:

- начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта нематериальных активов в бухгалтерском учете;
- прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта нематериальных активов в бухгалтерском учете.

Сумма амортизации за отчетный период определяется как отношение разности между балансовой и ликвидационной стоимостью объекта нематериальных активов к величине оставшегося срока полезного использования данного объекта.

В бухгалтерском балансе нематериальные активы отражаются по балансовой стоимости, которая представляет собой их первоначальную стоимость, уменьшенную на суммы накопленной амортизации и накопленного обесценения.

Срок полезного использования определяется исходя из ожидаемого периода использования объекта нематериальных активов с учетом нормативных, договорных и других ограничений использования, намерений руководства организации в отношении использования такого объекта, ожидаемого морального устаревания:

- для исключительных прав на товарный знак от 85 до 108 месяцев;
- для лицензионных прав на ПО от 60 до 84 месяцев.

Начисление амортизации нематериальных активов не приостанавливается (в том числе в случаях временного прекращения использования объекта нематериальных активов), за исключением случая, когда ликвидационная стоимость объекта нематериальных активов становится равной или превышает его балансовую стоимость.

Ликвидационная стоимость объекта нематериальных активов считается равной нулю, за исключением случаев, когда договором предусмотрена обязанность другого лица купить у организации объект нематериальных активов в конце срока его полезного использования.

Сумма амортизации объекта нематериальных активов за отчетный период определяется таким образом, чтобы к концу срока амортизации балансовая стоимость этого объекта стала равной его ликвидационной стоимости.

Организация проверяет нематериальные активы на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 "Обесценение активов".

При списании разница между суммой балансовой стоимости списываемого объекта нематериальных активов и затрат на его выбытие, с одной стороны, и поступлениями от выбытия этого объекта, с другой стороны, признается доходом или расходом в составе прибыли (убытка) периода, в котором списывается объект нематериальных активов.

В связи с началом применения ФСБУ 14/2022 Общество применило специальный порядок отражения последствий изменения учетной политики, предусмотренный пунктом 53 ФСБУ 14/2022, а именно, в бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества, начиная с которой применяется ФСБУ 14/2022, сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному, не пересчитывались, при этом:

- в отношении объектов бухгалтерского учета, которые в соответствии с ФСБУ 14/2022 должны быть признаны в бухгалтерском учете как нематериальные активы и в соответствии с ранее применявшейся учетной политикой учитывались в составе нематериальных активов, Общество на начало отчетного периода (конец периода, предшествующего отчетному) определило оставшийся срок полезного использования и ликвидационную стоимость объектов нематериальных активов в соответствии с ФСБУ 14/2022. Возникшие в связи с этим корректировки величин, отражающих погашение стоимости объектов нематериальных активов, отражены в бухгалтерском учете как изменения оценочных значений. При этом балансовая стоимость таких объектов нематериальных активов на начало отчетного периода (конец периода, предшествующего отчетному) не корректировалась;
- в отношении объектов бухгалтерского учета, которые в соответствии с ФСБУ 14/2022 должны быть признаны в бухгалтерском учете как нематериальные активы, но в соответствии с ранее применявшейся учетной политикой учитывались в составе активов других видов, Общество на начало отчетного периода (конец периода, предшествующего отчетному) переклассифицировало их в нематериальные активы, признало в качестве их первоначальной стоимости балансовую стоимость соответствующего объекта бухгалтерского учета на момент его переклассификации и определило оставшийся срок полезного использования, способ начисления амортизации и ликвидационную стоимость объектов нематериальных активов в соответствии с ФСБУ 14/2022. Определенные в связи с этим величины погашения стоимости объектов нематериальных активов отражены в бухгалтерском учете как изменения оценочных значений;
- в отношении объектов бухгалтерского учета, которые в соответствии с ранее применявшейся учетной политикой учитывались в составе нематериальных активов, но в соответствии с ФСБУ 14/2022 таковыми не являются, Общество на начало отчетного периода (конец периода, предшествующего отчетному) списало балансовую стоимость таких объектов в порядке единовременной корректировки на нераспределенную прибыль организации, за исключением случаев переклассификации таких объектов в другой вид активов.

Изменения балансовой стоимости нематериальных активов в связи с началом применения ФСБУ 14/2022, которые не связаны с изменениями других статей бухгалтерского баланса, списывались на нераспределенную прибыль организации.

По статье 1110 «Нематериальные активы» бухгалтерского баланса также отражена стоимость капитальных вложений в нематериальные активы, в составе которой отражены затраты на их приобретение, затраты на приведение их в состояние, пригодное для использования, авансы, выданные на их приобретение.

Информация о наличии и движении незавершенных капитальных вложений приведена в разделе IV пункта 1.

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

14. Признание доходов

Выручка от продажи товаров и оказания услуг признается 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.

Расходы в виде бонусов (премий), выданных покупателям, учитываются в строке 2210 «Выручка» отчета о финансовых результатах, уменьшая выручку на сумму выданных бонусов (премий).

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 отчете 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.

Статьей 284 Налогового кодекса Российской Федерации (в редакции Федерального закона от 12 июля 2024 г. № 176-ФЗ) с 1 января 2025 г. налоговая ставка по налогу на прибыль установлена в размере 25% вместо 20%.

В соответствии с ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» (соответствующими нормативными актами Банка России) в случае изменения ставок налога на прибыль в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах величины отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств подлежат пересчету на дату, предшествующую дате начала применения измененных ставок с отнесением возникшей в результате пересчета разницы на счет учета прибылей и убытков.

В связи с этим в расчетах величины отложенных налоговых активов и обязательств при составлении годовой бухгалтерской отчетности за 2024 год применялась налоговая ставка по налогу на прибыль в размере 25%. Эффект от изменения ставки налога на прибыль отражен в строке 2412 Отчета о финансовых результатах «Отложенный налог на прибыль».

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 отдельные табличные пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, рекомендованные приказом Минфина РФ №66н от 02.07.2010. Существенная информация, предусмотренная табличными пояснениями, включается в пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

III. Изменения в учетной политике и исправление ошибок

1. Данные прошлых отчетных периодов

Изменения сравнительных данных по состоянию на 31.12.2023 в бухгалтерском балансе на 31.12.2024 в связи с вступлением в силу с 2024 года Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» (все корректировки на 31.12.2023 выполнены в межотчетном периоде согласно пункту 53 указанного стандарта):

- лицензионные права переклассифицированы из состава прочих внеоборотных активов в состав нематериальных активов;
- лицензионные права на товарные знаки, созданные собственными силами, списаны на финансовый результат (учёт данных объектов переведён на забалансовый счёт «Товарные знаки, созданные собственными силами»).

Корректировка показателей бухгалтерского баланса по состоянию на 31.12.2023:

Наименование показателя	Код строки	Сумма до корректировки	Корректировка	Сумма после корректировки
На 31 декабря 2023 г.				
АКТИВ				
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
Нематериальные активы	1110	641	1 136	1 777
Отложенные налоговые активы	1180	478 286	1 629	479 916
Прочие внеоборотные активы	1190	2 835	(1 777)	1 058
Итого по разделу I	1100	4 823 473	988	4 824 461
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
Прочие оборотные активы	1260	15 283	(5 728)	9 555
Итого по разделу II	1200	7 556 498	(5 728)	7 550 770
БАЛАНС	1600	12 379 971	(4 740)	12 375 231
ПАССИВ				
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	2 120 772	(5 095)	2 115 677
Итого по разделу III	1300	2 120 782	(5 095)	2 115 687
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Отложенные налоговые обязательства	1420	459 348	355	459 703
Итого по разделу IV	1400	2 252 328	355	2 252 684
БАЛАНС	1700	12 379 971	(4 740)	12 375 231

Корректировки сравнительных показателей отчёта об изменении капитала за 2023 год.

Корректировки сравнительных показателей по состоянию на 31.12.2023 в рамках применения альтернативного способа перехода, предусмотренного пунктом 53 ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» в связи с вступлением в силу с 2024 года указанного стандарта, не являются оборотами периодов 2023 и 2024 годов, поэтому они не отражены ни в отчёте о финансовых результатах за 2023 или 2024 год, ни в отчёте изменения капитала за 2023 или 2024 год, но отражены в составе дополнительных строк отчёта изменения капитала в межотчетном периоде.

Движение капитала

Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
За 2023 год				
Величина капитала на 31 декабря 2023	3300	10	2 120 772	2 120 782
Межотчетный период 31 декабря 2023				
Корректировки в межотчетном периоде в связи с вступлением в силу с 2024 года ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы»	3228		(5 095)	
Итого корректировки в межотчетном периоде			(5 095)	
За 2024 год				
Величина капитала на 31 декабря 2023	3200	10	2 115 677	2 115 687

2. Изменения в учетной политике Общества

Общество внесло изменения в учётную политику в связи с вступлением в силу с 2024 года Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы». Информация об указанных изменениях и их влиянии на бухгалтерскую (финансовую) отчётность представлена выше в параграфах «Нематериальные активы» и «Данные прошлых периодов» раздела II «Существенные элементы учётной политики» настоящих пояснений.

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.

Наличие и движение нематериальных активов

	Программы ЭВМ	Товарные знаки	Итого
Первоначальная стоимость на 31 декабря 2022 года	756	909	1 665
Первоначальная стоимость на 31 декабря 2023 года	2 533	-	2 533
Первоначальная стоимость на 31 декабря 2024года	2 533	-	2 533
Амортизация, накопленная на 31 декабря 2022 года	(756)	(142)	(898)
Начисления амортизации	-	142	142
Амортизация, накопленная на 31 декабря 2023 года	(756)	-	(756)
Начисления амортизации	(364)	-	(364)
Амортизация, накопленная на 31 декабря 2024 года	(1 120)	-	(1 120)
Балансовая стоимость на 31 декабря 2022 года	-	767	767
Балансовая стоимость на 31 декабря 2023 года	1 777	-	1 777
Балансовая стоимость на 31 декабря 2024 года	1 413	-	1 413

Незаконченные операции по приобретению нематериальных активов

	Разработка, адаптация, модификация программы "Трансформация учета"	Авансы, выданные поставщикам на приобретение НМА	Итого
Затраты по незаконченным операциям на 31 декабря 2022 года	-	-	-
Затраты по незаконченным операциям на 31 декабря 2023 года	-	-	-
Затраты по незаконченным операциям на 31 декабря 2024года	6 650	6 590	13 240

Права на результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации, учитываемые на забалансовых счетах

	Права на результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации, не отвечающие признакам нематериального актива	из них исключительные права	Итого
Всего на 31 декабря 2022 года	-	-	-
Всего на 31 декабря 2023 года	39	39	39
Всего на 31 декабря 2024 года	39	39	39

Нематериальные активы, созданные Обществом, отсутствуют.

Нематериальные активы, подверженные обесценению в отчетном году, а также признанный убыток от обесценения отсутствуют.

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)

2024	Недвижи- мость и земля	Офисное оборудова- ние	Машины и оборудова- ние	Транспорт- ные средства	Прочие основные средства	Право пользования активами	Незавершен- ные капитальны е вложения	Авансы, выданные поставщикам в связи с осуществ- лением капитальных вложений	Итого
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
Поступления в течение периода	3 979	7 783	56 214	1 670	33 880	436 877	72 101	55 884	668 389
Выбытия в периоде / Перевод в состав ОС	(5 210)	(2 770)	(4 279)	(4 841)	(2 718)	(306 442)	(68 290)	(54 447)	(448 996)
Первоначальная стоимость на 31 декабря 2024 года	639 659	30 330	133 860	33 669	107 695	3 062 843	10 243	1 437	4 019 736
Амортизация, накопленная на 31 декабря 2023 года	(139 878)	(19 618)	(49 624)	(8 929)	(38 187)	(1 025 816)	-	-	(1 282 051)
Начисление амортизации	(23 436)	(627)	(30 096)	(5 721)	(6 854)	(781 252)	-	-	(847 986)
Выбытие амортизации	-	2 581	4 557	920	1 102	165 613	-	-	174 773
Амортизация, накопленная на 31 декабря 2024 года	(163 314)	(17 663)	(75 162)	(13 730)	(43 939)	(1 641 455)	-	-	(1 955 263)
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
Балансовая стоимость на 31 декабря 2024 года	476 345	12 667	58 699	19 940	63 756	1 421 389	10 243	1 437	2 064 474

ООО «Эй-Пи Трейд»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

Все суммы отражены в тысячах рублей, если не указано иное

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 / Перевод в состав ОС	-	(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

Ликвидационная стоимость на 31.12.2024 установлена:

- Группа Транспортные средства 3 900 тыс. руб.;

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.

Иное использование основных средств

Наименование показателя	31.12.2024 г.	31.12.2023 г.	31.12.2022 г.
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом*	4 211	2 901	2 613
Балансовая стоимость неамортизируемых основных средств	106 993	108 368	14 087
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*	31.12.2024 г.	31.12.2023 г.	31.12.2022 г.
Балансовая стоимость	336 553	153 000	311 647
Залоговая стоимость	260 169	221 984	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	31.12.2024 г.	31.12.2023 г.	31.12.2022 г.
Недвижимость	1 154 872	1 571 725	1 889 451
Транспортные средства	160 844	233 362	233 902
Машины и оборудование (кроме офисного)	85 878	92 987	105 185
Земельные участки	7 141	8 517	11 313
Другие виды основных средств	12 654	-	-
Итого (строка 11501)	1 421 389	1 906 591	2 239 851

Информация об арендуемых объектах

Наименование показателя	2024 г.	2023 г.
Проценты, начисленные на задолженность по арендным платежам	174 680	197 541
Процентная ставка	10%	10%
январь-июнь июль-декабрь (новые договоры и изменения условий)	16.82%	
Доходы и расходы, относящиеся к переменным платежам, которые не учитываются при оценке задолженности по аренде	57 869	64 055

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 2024 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.	4 213	3 215	-
Аренда контейнера		20	289	-
Аренда автомобиля		195	111	-
Аренда гаража		1 233	743	-
Аренда земли		110	110	-
Аренда офиса		924	-	-
Аренда склада		1049	1 796	-
Аренда помещения		42	-	-

Доход по операционной аренде

Наименование показателя	2024 г.	2023 г.
Доход по операционной аренде, всего:	173 474	124 315
в т.ч. доход, относящийся к переменным арендным платежам	5 173	6 659

3. Прочие внеоборотные активы

Наименование показателя	31.12.2024 г.	31.12.2023 г.	31.12.2022 г.
Страхование товара, имущества, КАСКО, ОСАГО	1 114	1 058	272
Авансы, выданные поставщикам и подрядчикам в целях приобретения или создания объектов внеоборотных активов	-	-	2 445
Итого (строка 1190)	1 114	1 058	2 717

4. Финансовые вложения

	Долгосрочные	Краткосрочные	Резерв	Итого
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
Поступления в течение периода	1 263 040	461 553	9 286	1 733 879
Погашение в периоде	(458 070)	(1 025 367)	-	(1 483 437)
Финансовые вложения 31 декабря 2024 года	2 628 389	187 976	-	2 816 365

В составе долгосрочных финансовых вложений отражены вклады в уставные капиталы дочерних организаций и выданные займы со сроком погашения более 12 месяцев после отчетной даты. В составе краткосрочных финансовых вложений отражены выданные займы со сроком погашения менее 12 месяцев после отчетной даты, а также приобретенные права в рамках оказания финансовых услуг.

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 31.12.2024 года признаков обесценивания и сомнительности финансовых вложений не выявлено.

5. Налог на прибыль организации

Ставка налога на прибыль в 2024 году составила 20%, так же, как и в 2023 году. С 01.01.2025 ставка по налогу на прибыль составит 25%.

Показатель	2024 г.	2023 г.
Прибыль до налогообложения (стр. 2300)	201 152	220 552
Условный расход по налогу на прибыль (20%)	(40 230)	(44 110)
Постоянный налоговый доход / (расход) (20%)	2 480	(8 222)
Корректировка отложенного налога на прибыль в связи с изменением ставки налога на прибыль с 01.01.2025г. (5%)	910	-
Расход по налогу на прибыль (стр. 2410)	(36 840)	(52 333)

ООО «Эй-Пи Трейд»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

Все суммы отражены в тысячах рублей, если не указано иное

Показатель	2024 г.	2023 г.
Текущий налог на прибыль (20%) (стр. 2411)	(21 180)	(48 919)
Отложенный налог на прибыль (25%), (стр. 2412), в т.ч.:	(15 660)	(3 414)
Изменения отложенных налоговых активов (25%)	(11 400)	(75 175)
Изменения отложенных налоговых обязательств (25%)	(4 260)	74 107
Изменения отложенных налогов в связи с реорганизацией (присоединением новых компаний) (2023 год – 20%)	-	(2 346)
Расход по налогу на прибыль (стр. 2410)	(36 840)	(52 333)

В связи с увеличением с 01.01.2025 общей ставки налога на прибыль до 25%, Общество по состоянию на 31.12.2024 осуществило пересчет величины отложенных активов и обязательств по ставке 25%

На 31 декабря 2024 г.	Код строки	Сумма до корректировки	Корректировки	Сумма после корректировки
АКТИВ				
Отложенные налоговые активы	1180	374 813	93 703	468 516
ПАССИВ				
Отложенные налоговые обязательства	1420	371 170	92 793	463 963

Временные и постоянные разницы за 2024 год

Наименование	31.12.2024 г.	Возникло	Погашено	Списано	31.12.2023 г.
Временные разницы					
Вычитаемые временные разницы (образующие ОНА), всего	1 874 064	837 750	(1 363 264)	-	2 399 578
Дебиторская задолженность	187	231	(44)	-	-
Кредиторская задолженность	-	-	(52)	-	52
Материалы	164	707	(543)	-	-
Нематериальные активы	1 271	-	(126)	-	1 397
Основные средства	1 521	1 164	(5 305)	-	5 662
Оценочные обязательства и резервы	123 644	27 293	(777)	-	97 128
Расходы будущих периодов	2 971	1 537	(6 071)	-	7 505
Резервы сомнительных долгов	16 541	2 785	(2 319)	-	16 075
Запасы	2 904	-	(697)	-	3 601
Финансовые вложения	-	-	(9 286)	-	9 286
Убытки прошлых лет	-	-	(26 423)	-	26 423
Арендные обязательства	1 724 861	804 033	(1 292 076)	-	2 212 904
Проценты по обязательствам	-	-	(19 545)	-	19 545
Налогооблагаемые временные разницы (образующие ОНО), всего	(1 855 851)	(858 516)	1 301 181	-	(2 298 516)
Нематериальные активы	(1 412)	-	365	-	(1 777)
Основные средства	(1 527 245)	(633 377)	1 053 293	-	(1 947 161)
Оценочные обязательства и резервы	(328)	(45)	304	-	(587)
Арендные обязательства	(480)	(452)	4 227	-	(4 255)
Проценты по обязательствам	(326 386)	(224 642)	242 992	-	(344 736)
Постоянные разницы					
Разницы (нетто), образующие постоянный налоговый доход / (расход), всего	*	12 400	*	*	*

*- не заполняется

Временные и постоянные разницы за 2023 год

Наименование	31.12.2023 г.	Возникло	Погашено	Списано	31.12.2022 г.
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

ООО «Эй-Пи Трейд»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

Все суммы отражены в тысячах рублей, если не указано иное

Наименование	31.12.2023 г.	Возникло	Погашено	Списано	31.12.2022 г.
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 доход/ (расход), всего	*	(41 110)	*	*	*

*- не заполняется

Отложенный налоговый актив (ОНА) составил 468 516 тыс. руб. на 31.12.2024, 479 916 тыс. руб. на 31.12.2023, 553 461 тыс. руб. на 31.12.2022.

Отложенные налоговые обязательства (ОНО) составили 463 963 тыс. руб. на 31.12.2024, 459 703 тыс. руб. на 31.12.2023, 533 454 тыс. руб. на 31.12.2022.

6. Запасы

Балансовая стоимость запасов на конец отчетных периодов Общества:

Фактическая себестоимость	Товары для перепродажи	Прочие запасы	Итого
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
Поступление и затраты	17 505 983	362 194	17 868 177
Списание на себестоимость продаж	(17 360 018)	(19 439)	(17 379 457)
Списание на коммерческие расходы	(62)	(328 117)	(328 179)
Списание на управленческие расходы	-	(165)	(165)
Прочее списание на расходы	7 042	(7 404)	(362)
Недостачи и потери от порчи ценностей	(32 397)	(1 799)	(34 196)
Оборот между видами запасов	(3 241)	3 241	-
Баланс на 31 декабря 2024 года	2 359 879	70 033	2 429 912

Резерв под обесценение	Товары для перепродажи	Прочие запасы	Итого
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)
Восстановление резерва	697	-	697
Баланс на 31 декабря 2024 года	(2 904)	-	(2 904)

Запасы, переданные в залог	31.12.2024 г.	31.12.2023 г.	31.12.2022 г.
Балансовая стоимость	1 102 189	1 457 000	2 157 393
Залоговая стоимость	852 204	1 140 500	1 796 408

Авансы, уплаченные Обществом в связи с приобретением запасов, составляют: 101 903 тыс. руб. на 31.12.2024, 178 511 тыс. руб. на 31.12.2023, 232 660 тыс. руб. на 31.12.2022.

7. Дебиторская задолженность

Наименование	31.12.2024 г.	31.12.2023 г.	31.12.2022 г.
Покупатели и заказчики	3 655 348	2 423 980	1 898 123
(Резерв по сомнительным долгам)	(16 541)	(16 075)	(8 391)
Факторинг	469 506	316 156	224 998
Авансы выданные	321 321	458 573	435 070
Проценты по выданным займам	242 171	233 394	598 620
Расчеты по аренде (авансы)	7 249	-	30 130
Расчеты с персоналом	5 746	2 782	1 367
Расчеты с бюджетом	458	-	349
Прочая	666 013	570 911	806 672
Итого по строке 1230	5 351 271	3 989 721	3 986 938

Долгосрочная дебиторская задолженность отсутствует.

Вид дебиторской задолженности	Сумма резерва на 31 декабря 2023	Создание резерва	Использование резерва	Восстановление резерва	Сумма резерва на 31 декабря 2024
Краткосрочная дебиторская задолженность, всего	(16 075)	(5 202)	1 003	3 733	(16 541)

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)

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	31.12.2024 г.	31.12.2023 г.	31.12.2022 г.
Краткосрочные прочие оборотные активы (КАСКО, ОСАГО)	20 224	9 555	-
Краткосрочные прочие оборотные активы (ДМС)	234	-	-
НДС по авансам полученным	-	-	35 581
Денежные документы	-	-	104
Прочее	28	-	-
Итого (строка 1260)	20 486	9 555	35 685

9. Денежные средства и денежные эквиваленты

Состав денежных средств и денежных эквивалентов

Наименование показателя	31.12.2024 г.	31.12.2023 г.	31.12.2022 г.
Средства на расчетных счетах	46 417	73 159	41 929
Краткосрочные банковские депозиты (со сроком размещения до 3-х месяцев)	11 980	212 150	-
Средства на специальных счетах в банках (аккредитивы)	-	180 000	-
Денежные средства в кассе	135	167	187
Переводы в пути	-	4	-
Итого денежные средства и денежные эквиваленты (строка 1250)	58 532	465 480	42 116

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 (безрегресный) факторинг:

Строка 4114 «Поступления в рамках факторинговых договоров»:

за 2024 год - 2 658 857 тыс. руб.;

за 2023 год - 2 463 859 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 (регресный) факторинг.

Финансирование под уступку денежных требований - закрытый факторинг:

Строка 4315 «Получение финансирования по договору факторинга»

за 2024 год - 4 623 195 тыс. руб.;

за 2023 год - 3 508 937 тыс. руб.

Строка 4324 «Возврат финансирования по договору факторинга»

за 2024 год - 4 502 036 тыс. руб.;

за 2023 год - 3 458 699 тыс. руб.

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

за 2024 год - 836 098 тыс. руб.;

за 2023 год - 654 666 тыс. руб.

10. Уставный капитал

Уставный капитал Общества сформирован и оплачен полностью на 31.12.2022, 31.12.2023 и 31.12.2024.

11. Кредиты и займы

Остатки и обороты по долгосрочным займам и кредитам в 2024 году:

Вид	31.12.2023 г.	Поступление	Погашение	Рекласс из долгосрочных кредитов и займов в краткосрочные	31.12.2024 г.
Кредиты	689 831	2 539 846	(522 143)	(2 039 737)	667 797
Займы	22 800	-	(5 800)	-	17 000
Итого строка 1410	712 631	2 539 846	(527 943)	(2 039 737)	684 797

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

Вид	31.12.2022 г.	Поступление	Погашение	Рекласс из долгосрочных кредитов и займов в краткосрочные	31.12.2023 г.
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

Ставка по долгосрочным кредитам, займам составляла от 10% до 22,8% (ключевая ставка + 1,8%). Проценты отражены в составе краткосрочных заёмных средств.

Сроки погашения долгосрочных кредитов, займов до 14.09.2028.

Остатки и обороты по краткосрочным займам и кредитам в 2024 году:

Вид	31.12.2023 г.	Поступление	Погашение	Рекласс из долгосрочных кредитов и займов в краткосрочные	31.12.2024 г.
Кредиты	4 882 219	12 682 963	(13 241 820)	2 039 737	6 363 099
В т.ч. % по кредитам	14 446	1 237 019	(1 222 210)	-	29 255
Займы	731 299	589 859	(1 290 855)	-	30 303
В т.ч. % по займам	7 205	52 189	(59 091)	-	303
ЦФА	-	85 726	(54 864)	-	30 862
В т.ч. % по ЦФА	-	4 864	(4 864)	-	-
Итого строка 1510	5 613 518	13 358 548	(14 587 539)	2 039 737	6 424 264

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

Вид	31.12.2022 г.	Поступление	Погашение	Рекласс из долгосрочных кредитов и займов в краткосрочные	31.12.2023 г.
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

Ставка по краткосрочным кредитам, займам составляла от 17,65 % до 24% (ключевая ставка +3%).

Сроки погашения краткосрочных кредитов, займов от 01.01.2025 до 31.12.2025.

Часть кредитов и займов была погашена путем взаимозачета.

Информация о наиболее существенных кредитных линиях на 31.12.2024 года:

Кредитор	Реквизиты договора	Сумма задолженности на 31.12.2024	Сумма задолженности по % на 31.12.2024	Дата полного исполнения обязательств по договору	Ставка, %
ПАО Сбербанк	№ 700C00YDBMF от 24.06.2024	1 700 000	6 466	24.06.2025	ключевая ставка ЦБ + фиксированная маржа: КС ЦБ+2,2%
АО "Россельхозбанк"	№ 247500/0001 от 21.03.2024	1 500 000	-	27.02.2026	КС ЦБ + размер надбавки в виде абсолютного значения (устанавливается в доп соглашении): КС ЦБ+ 2,4%
ПАО Сбербанк	№ 700C0102YMF от 07.08.2024	750 000	2 852	06.08.2025	ключевая ставка ЦБ + фиксированная маржа: КС ЦБ+2,2%
ПАО СКБ Приморья «Примсоцбанк»	№1-0169-23-0015 от 14.07.2023	700 000	2 651	14.07.2025	КС ЦБ+ 2,5%
ПАО СКБ Приморья «Примсоцбанк»	№1-0169-24-0024 от 02.10.2024	500 000	1 869	30.09.2026	КС ЦБ+ 1,8%

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

Все суммы отражены в тысячах рублей, если не указано иное

Кредитор	Реквизиты договора	Сумма задолженности на 31.12.2024	Сумма задолженности по % на 31.12.2024	Дата полного исполнения обязательств по договору	Ставка, %
ПАО ВТБ	СВЛ/565624-404732 от 08.08.2024	500 000	9 607	04.02.2025	19,3%

По состоянию на 31.12.2024 у Общества имеются неиспользованные в полном объеме лимиты по кредитным линиям по следующим договорам:

Банк	Договор	Сумма лимита	Сумма основного долга на 31.12.2024	Неиспользованная сумма кредитных лимитов на 31.12.2024
ПАО Сбербанк	701K00SZO0DMF от 31.01.2024	550 000	372 828	177 172
ПАО Сбербанк	№ 700B00N6AMF от 14.09.2023	300 000	228 814	71 186
АО ИНГОССТРАХ БАНК	№ 001/2024-РЛ00-30 от 27.03.2024г.	1 700 000	-	1 700 000
ПАО «БАНК «САНКТ-ПЕТЕРБУРГ»	№ 0155-19-025125 от 04.12.2019	1 600 000	-	1 600 000
ПАО «БАНК «САНКТ-ПЕТЕРБУРГ»	5400-23-011808 от 30.10.23		-	
АО «АЛЬФА-БАНК»	№ 03DE8L от 23.04.2021	2 860 000	-	2 860 000

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

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

ООО «Эй-Пи Трейд»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

Все суммы отражены в тысячах рублей, если не указано иное

Банк	Договор	Сумма лимита	Сумма основного долга на 31.12.2023	Неиспользованная сумма кредитных лимитов на 31.12.2023
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 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

12. Кредиторская задолженность

Наименование	31.12.2024 г.	31.12.2023 г.	31.12.2022 г.
Факторинг	950 831	603 648	385 373
Поставщики и подрядчики	427 373	375 658	197 268
Расчёты с бюджетом:	255 432	241 707	99 277
НДС	248 804	240 568	56 892
Прочие налоги и сборы	6 628	1 139	42 385
Расчёты по оплате труда	94 309	78 796	49 301
Расчёты по социальному страхованию	58 273	49 498	38 777

Наименование	31.12.2024 г.	31.12.2023 г.	31.12.2022 г.
Факторинг	950 831	603 648	385 373
Авансы полученные (с НДС)	21 007	18 058	13 751
Прочие	84 138	119 102	80 269
Итого (строка 1520):	1 891 363	1 486 467	864 016

13. Прочие обязательства

В составе прочих обязательств отражены обязательства по аренде, которые оцениваются как сумма приведенной стоимости будущих арендных платежей на дату оценки. Согласно действующим кредитным договорам Общества, ставка дисконтирования составила в 2024 году 10%, а с июля 2024 г в части новых договоров и вносимых изменений в условия прежних договоров – 16,82% (2023 - 10%; 2022 – 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	2024	96 541	289 572	(262 095)	(702)	123 316
Оценочное обязательство на выплату отпусков	2023	84 222	224 078	(211 489)	(270)	96 541

Условные обязательства

Обеспечения выданные

По состоянию на 31.12.2024 Обществом выданы поручительства по обязательствам связанных сторон и третьих лиц, сроки исполнения которых еще не наступили, а также залоги по собственным обязательствам на общую сумму 6 580 649 тыс. руб. (из них залоги по собственным обязательствам – 4 283 922 тыс. руб., 1 285 258 тыс. руб. – по обязательствам связанных сторон, факторинг 991 250 тыс. руб., обеспечения по аренде – 20 219 тыс. руб.) На 31.12.2023 – 4 603 178 тыс. руб. (из них залоги по собственным обязательствам – 2 461 192 тыс. руб., 1 657 404 тыс. руб. – по обязательствам связанных сторон, факторинг 484 511 тыс. руб., обеспечения по аренде – 70 тыс. руб.) На 31.12.2022 – 12 284 115 тыс. руб. (из них залоги по собственным обязательствам – 4 533 587 тыс. руб., 7 328 083 тыс. руб. – по обязательствам связанных сторон, факторинг 422 375 тыс. руб., обеспечения по аренде – 70 тыс. руб.) Руководство не ожидает возникновения у Общества существенной кредиторской задолженности в связи с выданными обеспечениями.

Судебные процессы

По состоянию на 31.12.2024 Общество является ответчиком по делу о взыскании убытков в порядке суброгации на сумму 138 367 тыс. руб. Данное судебное разбирательство не может иметь существенное влияние на финансово-хозяйственную деятельность Общества. Вероятность исхода дела не в пользу Общества оценивается как ниже среднего. По состоянию на 31.12.2023, 31.12.2022 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	2024 г.	2023 г.
Выручка от продажи товаров	20 394 478	18 120 863
Выручка от оказания услуг хранения, сборки ТМЦ	2 567 987	1 786 298
Выручка от оказания прочих услуг (рекламные, консультационные и др.)	2 418 020	593 365
Выручка от сдачи имущества в аренду	173 474	124 315
Итого	25 553 959	20 624 841
Расходы в виде скидки, предоставленной покупателям	(98 999)	(86 616)
Итого строка 2110 «Выручка»	25 454 960	20 538 225

16. Расходы по обычным видам деятельности

Вид расхода по обычным видам деятельности	2024 г.	2023 г.
Себестоимость реализованного товара	(17 359 322)	(15 183 640)
Себестоимость оказания услуг хранения, сборки ТМЦ, прочих услуг, в том числе:	(1 663 883)	(877 785)
расходы на оплату труда	(1 226 391)	(677 926)
расходы на уплату страховых взносов	(322 801)	(178 586)
Амортизация (ППА)	(81 938)	-
топливо (для авто бензин/дизель)	(5 165)	(3 414)
амортизация	(4 133)	-
расходы на энергоснабжение	(3 204)	(3 310)
содержание офиса, склада (уборка, лампы и т.д.)	(3 092)	(2 045)
расходы на услуги охраны	(2 546)	(2 397)
расходы на аренду*	(429)	(252)
прочие расходы	(14 184)	(9 855)
Доход в виде скидки, предоставленной поставщиком	1 074 509	1 406 672
Итого по строке 2120 «Себестоимость продаж»	(17 948 696)	(14 654 753)

* 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	2024 г.	2023 г.
Реклама и расходы на продвижение товара	(1 193 708)	(272 125)
Расходы на оплату труда	(1 058 628)	(1 138 110)
Транспортно-экспедиторские расходы	(896 978)	(719 332)
Амортизация (ППА)	(693 851)	(706 290)
Расходы на уплату страховых взносов	(362 079)	(365 863)
Хранение и разгрузка товара	(353 312)	(267 383)
Затраты на ГСМ, масла	(160 022)	(145 177)
Услуги управления	(154 394)	(136 130)
Техническая поддержка	(106 018)	(84 529)
Материалы	(89 484)	(85 167)

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

Вид расхода по обычным видам деятельности	2024 г.	2023 г.
Электроэнергия и теплоснабжение	(64 853)	(58 417)
Компенсации сотрудникам	(50 404)	(50 037)
Амортизация	(47 299)	(26 603)
Затраты на командировки	(45 135)	(42 426)
Содержание офиса и склада	(39 185)	(29 138)
Создание аналитических отчетов, выборки информации по запросу	(36 589)	(16 237)
Расходы на охрану	(32 379)	(34 293)
Затраты на запчасти и расходные материалы для ТС, мойка ТС	(32 294)	(43 748)
Обслуживание транспортных средств	(29 706)	(20 426)
Страхование	(24 677)	(12 908)
Комиссионное/агентское вознаграждение	(18 826)	(22 612)
Ж/Д услуги (аренда тупика, подача/уборка вагонов (кроме доставки товара от Поставщика) и т.д.)	(14 288)	-
Обучение персонала	(10 682)	(38 609)
Прочие	(138 785)	(131 942)
Итого по строке 2210 «Коммерческие расходы»	(5 653 576)	(4 447 502)
Кадрово-бухгалтерские услуги	(68 304)	(55 830)
Расходы на оплату труда управленческому персоналу	(63 891)	(77 560)
Услуги управления	(48 318)	(39 232)
Расходы на уплату страховых взносов	(17 748)	(21 435)
Амортизация	(1 988)	(22 717)
Прочие	(14 021)	(23 183)
Итого по строке 2220 «Управленческие расходы»	(214 270)	(239 957)

17. Состав прочих доходов и расходов

Прочие доходы:	2024 г.	2023 г.
Доходы, связанные с реализацией права требования долга (факторинг)	2 648 815	2 395 360
Безвозмездно полученное имущество	150 000	-
Доходы от банковских операций	100 056	28 004
Штрафы, пени, полученные за нарушение договора	2 494	1 758
Результат от выбытия основных средств за отчетный период	-	84
Прочие доходы	142 624	160 900
Итого (строка 2340) «Прочие доходы»	3 043 989	2 586 106

Прочие расходы	2024 г.	2023 г.
Расходы, связанные с реализацией права требования долга (факторинг)	(2 648 815)	(2 395 360)
Расходы на услуги факторинговых компаний	(205 402)	(97 230)
Расходы прошлых лет, выявленные в отчетном периоде	(71 896)	(55 325)
Безвозмездно переданное имущество	(71 000)	-
Банковские услуги	(63 367)	(46 644)
Расходы, связанные с реализацией имущественных прав, кроме права требования	(57 728)	(96 783)
Товарный брак	(17 362)	(18 924)
Резерв по сомнительным долгам	(5 202)	(9 261)
Списание безнадежной дебиторской задолженности	(524)	(1 380)
Результат от выбытия прочего имущества за отчетный период	(133)	(19 579)
Прочие расходы	(85 104)	(112 714)
Итого (строка 2350) «Прочие расходы»	(3 226 533)	(2 853 200)

18. Связанные стороны

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

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

Все суммы отражены в тысячах рублей, если не указано иное

Бенефициарный владелец: господин Владимир Ю.М., 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»)	69,0
2.	ООО «Русский отдых»	51,0
3.	ООО «Архол»	90,0
4.	ООО «Сатурн»	65,0
5.	АО «Сила»	50,1
6.	АО «Промышленное агентство»	90,0
7.	ООО «Руском»	50,1

Другие связанные стороны:

Организации, находящиеся под общим контролем Владимирова Ю.М., с которыми Общество осуществляло операции: ООО «СДС Дистрибьюция», ООО «БК-Восток», ООО «Верита», ООО СЗ «Трансстройдевелопмент».

Организации, являющиеся связанными по учредителю и (или) руководителю (Владимиров Ю.М.): ООО «Саико», ООО "Русгеос", ООО "Русгеотех", ООО СЗ "ТСД Морской квартал", ООО СЗ "ТСД Артика Парк", ООО СЗ "ТСД Север", ООО СЗ "ТСД Мурманск", ООО СЗ "ТСД Запад", ООО СЗ "ТСД ВОСТОК", ООО СЗ "ТСД Развитие", ООО "2К", ТОО Эй-Пи Трейд.

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.

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

Наименование связанной стороны	2024 г.	2023 г.
ООО «ИЛС»	854 167	764 793
ООО «Русский отдых»	28 931	26 223
ООО «Архол»	612	73
ИП Владимир Ю.М.	173	48
ООО «СДС Дистрибьюция»	151	151
АО "Промышленное агентство"	139	-
ООО "СЗ Трансстройдевелопмент"	77	-
ООО «БК-Восток»	64	-
ООО "ВЕРИТА"	40	-
ООО «Сатурн»	1	7
ООО «Нью Логистик»	-	127
ООО «Нью Трейд»	-	113
Итого	884 355	791 535

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

Наименование связанной стороны	2024 г.	2023 г.
ООО «Архол»	380 705	336 121
ООО «Русский отдых»	105 742	98 569
ИП Владимир Ю.М.	48 334	39 207
ООО «Сатурн»	43 142	59 372
АО «Промышленное агентство»	28 403	28 643
АО «Сила»	15 098	22 656
ООО «ИЛС»	157	173
ООО «Нью Трейд»	-	3260
Итого	621 581	588 001

ООО «Эй-Пи Трейд»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

Все суммы отражены в тысячах рублей, если не указано иное

Вознаграждения, выплачиваемые ключевому управленческому персоналу

Виды вознаграждений	2024 г.	2023 г.
Краткосрочные вознаграждения, подлежащие выплате в течение отчетного периода и 12 месяцев после отчетной даты	71 601	63 960

Займы, выданные связанным сторонам

Связанные стороны	31.12.2023 г.	Погашено	Выдано	31.12.2024 г.
ООО «Архол»	383 517	(177 332)	80 824	287 009
в том числе %	207 315	(29 222)	22 324	200 417
ООО «Русский отдых»	958 468	(995 629)	469 141	431 980
в том числе %	8 646	(45 807)	54 141	16 980
ООО «ИЛС»	-	(3 082)	128 821	125 739
в том числе %	-	(3 082)	7 821	4 739
ООО «Сатурн»	74 373	(70 242)	4 869	9 000
в том числе %	10 513	(6 382)	4 869	9 000
ВЛАДИМИРОВ Ю.М.	73 722	(350 003)	421 296	145 015
в том числе %	2 722	(33 251)	36 396	5 867
ООО «БК-Восток»	-	(777)	94 063	93 286
в том числе %	-	(777)	5 346	4 569
ООО "ВЕРИТА"	-	(140 000)	140 000	-
в том числе %	-	-	-	-
«ТОО Эй-Пи Трейд»	-	-	506	506
в том числе %	-	-	56	56
Итого	1 490 080	(1 737 065)	1 339 520	1 092 535

Связанные стороны	31.12.2022 г.	Погашено	Выдано	31.12.2023 г.
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

Ставка по займам составляла от 10 до 23,5%.

Сроки погашения долгосрочных займов 24.10.2028, краткосрочных займов 21.12.2025.

Займы, полученные от связанных сторон:

Связанные стороны	31.12.2023 г.	Поступление	Погашение	31.12.2024 г.
ООО «ИЛС»	613 895	520 514	(1 134 409)	-
в том числе %	5 495	43 844	(49 339)	-
АО «Сила»	15 090	25 447	(40 537)	-
в том числе %	196	1 447	(1 643)	-
АО «Промышленное агентство»	102 127	11 064	(113 191)	-
в том числе %	1 327	4 064	(5 391)	-
Итого	731 112	557 025	(1 288 137)	-

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	31.12.2022 г.	Поступление	Погашение	31.12.2023 г.
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

Ставка по займам составляла от 8% до 23,5%.

Сроки погашения краткосрочных займов 28.04.2024.

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

Связанные стороны	31.12.2024 г.	31.12.2023 г.	31.12.2022 г.
Дебиторская задолженность Общества			
ООО «Архол»	7	26 967	6
ООО «ИЛС»	245 999	179 056	60 217
ООО «Русский отдых»	37 575	13 574	396 416
ООО «Сатурн»	207 039	225 988	216 460
ООО «Нью Трейд»	-	-	503 874
ООО «СДС Дистрибьюция»	25	25	25
АО «Промышленное агентство»	139	64	-
ООО «НЬЮ ЛОГИСТИК»	-	-	12
ВЛАДИМИРОВ Ю.М.	5 881	11 508	596
ООО «БК-Восток»	4 577	-	-
ООО СЗ «Трансстройдевелопмент»	37	-	-
Самохин Тимур Андреевич	-	-	1
Итого	501 279	457 183	1 177 607
Кредиторская задолженность Общества			
ООО «ИЛС»	-	454	327
АО «Сила»	12 007	30 298	26 608
АО «Промышленное агентство»	32 563	43 828	78 363
ООО «Архол»	140 164	371 973	475 112
ООО «Русский отдых»	-	5 470	1 963
ООО «Сатурн»	67 174	107 472	134 711
ООО «Нью Логистик»	-	-	2 370
ВЛАДИМИРОВ Ю.М.	397	-	99
ООО «НЬЮ ТРЕЙД»	-	-	32
ООО «Верита»	2	-	-
Итого	254 190	559 495	719 587
Доли в уставных капиталах дочерних компаний			
ООО «Архол»	640 000	450 000	-
ООО «ИЛС»	345 922	312 000	-
АО «Промышленное агентство»	614 400	474 000	-
ООО «Руском»	165 600	165 000	-
ООО «Русский отдых»	20 000	20 000	-
ООО «Сатурн»	76 000	76 000	-

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	31.12.2024 г.	31.12.2023 г.	31.12.2022 г.
АО «Сила»	85 000	85 000	-
Итого	1 946 922	1 582 000	-
Займы выданные			
ООО «Архол»	86 592	176 202	205 202
ООО «Русский отдых»	415 000	644 513	1 018 322
ООО «Сатурн»	-	63 860	65 910
ВЛАДИМИРОВ Ю.М.	139 148	71 000	20 000
ООО «БК-Восток»	88 717	-	-
ООО «ИЛС»	121 000	-	-
ТОО «Эй-Пи Трейд»	450	-	-
Итого	850 907	955 575	1 309 434

Задолженность связанных сторон будет погашена денежными средствами в течение 2025 года.

Платежи и поступления

Денежные потоки от текущих операций, поступления/(платежи)	2024 г.	2023 г.
Дочернее общество	687 083	560 128
	(168 397)	(241 284)
Денежные потоки от инвестиционных операций, поступления/(платежи)		
Дочернее общество	940 977	531 826
	(594 507)	(394 250)
Денежные потоки от финансовых операций, поступления/(платежи)		
Дочернее общество	510 399	1 388 560
	(1 542 559)	(987 992)

Денежные потоки от текущих операций, поступления/(платежи)	2024 г.	2023 г.
Связанные стороны	375	364
	(32 638)	(42 411)
Денежные потоки от инвестиционных операций, поступления/(платежи)		
Связанные стороны	160 780	478 805
	(613 618)	(476 374)
Денежные потоки от финансовых операций, поступления/(платежи)		
Связанные стороны	-	91 500
	-	(83 713)

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	31.12.2024 г.	31.12.2023 г.	31.12.2022 г.
Дебиторская задолженность	5 351 271	3 989 721	3 986 938
- Дебиторская задолженность по проданным товарам, продукции, работам, услугам	4 108 313	2 724 061	2 114 730
- Прочая дебиторская задолженность	1 242 958	1 265 660	1 872 208
Финансовые вложения	869 443	982 923	1 321 657
- Финансовые вложения (краткосрочные)	187 976	742 504	1 050 545
- Финансовые вложения (долгосрочные)	681 467	240 419	271 112
Денежные средства и денежные эквиваленты	58 397	465 313	41 929
- Денежные средства на расчетных и валютных счетах	58 397	465 313	41 929
Итого риски, относящиеся к статьям бухгалтерского баланса	6 279 111	5 437 957	5 350 524

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 события, указанные ниже.

Руководством Общества принято решение с 01.01.2025 объекты, относящиеся к группе инвестиционной недвижимости, учитывать по переоцененной стоимости.

В 2025 году Общество заключило новые договоры и выдало по ним займы на 808 331 тыс. руб., в том числе связным сторонам на 85 500 тыс. руб.

В 2025 году ООО «Русский отдых» вернул Обществу займ на сумму 535 291 тыс. руб., ООО «ИЛС» - на 121 000 тыс. руб.

В 2025 году Обществом были получены краткосрочные кредиты и займы, в том числе:

- ПАО «Сбербанк» на сумму 1 414 882 тыс. руб.;
- Примсоцбанк ОАО «СКБ Приморья» на сумму 983 872 тыс. руб.;
- ПАО «Банк Санкт-Петербург» на сумму 781 939 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 645 460 тыс. руб.

В 2025 году Обществом были возвращены кредиты и займы, в том числе:

- ПАО «Сбербанк» на сумму 1 002 307 тыс. руб.

В первом квартале 2025 года было принято решение о выпуске цифровых финансовых активов на площадке ПАО «СБЕРБАНК» с максимальным количеством в 200 тыс. штук номинальной стоимостью 1 тыс. руб.

22. Исправление бухгалтерской (финансовой) отчетности

Данная бухгалтерская (финансовая) отчетность является исправленной по отношению к бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2024 год, подписанной 31 марта 2025 г. бухгалтерской (финансовой) отчетности произведено на основании приказа генерального директора № 24 от 11 июня 2025 года в связи с необходимостью внесения изменений в бухгалтерскую (финансовую) отчетность.

Руководитель

Ю.М. Владимиров

16 июня 2025 года