

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «ИСТ ЛОДЖИСТИКАЛ СИСТЕМС»

Аудиторское заключение независимого аудитора о бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2024 год

Аудиторское заключение независимого аудитора

Участникам Общества с ограниченной ответственностью «ИСТ ЛОДЖИСТИКАЛ СИСТЕМС»

Мнение

Мы провели аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества с ограниченной ответственностью «ИСТ ЛОДЖИСТИКАЛ СИСТЕМС» (далее – Общество) (ОГРН 1072723008896), состоящей из бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2024 года, отчета о финансовых результатах за 2024 год, приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, в том числе отчета об изменениях капитала за 2024 год и отчета о движении денежных средств за 2024 год, пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, включая основные положения учетной политики.

По нашему мнению, прилагаемая бухгалтерская (финансовая) отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение Общества по состоянию на 31 декабря 2024 года, финансовые результаты его деятельности и движение денежных средств за 2024 год в соответствии с правилами составления бухгалтерской (финансовой) отчетности, установленными в Российской Федерации.

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наша ответственность в соответствии с этими стандартами описана в разделе «Ответственность аудитора за аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности» настоящего заключения. Мы независимы по отношению к Обществу в соответствии с Правилами независимости аудиторов и аудиторских организаций и Кодексом профессиональной этики аудиторов, соответствующими Международному кодексу этики профессиональных бухгалтеров (включая международные стандарты независимости), разработанному Советом по международным стандартам этики для профессиональных бухгалтеров, и нами выполнены прочие обязанности в соответствии с этими требованиями профессиональной этики. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

Ключевые вопросы аудита

Ключевые вопросы аудита – это вопросы, которые, согласно нашему профессиональному суждению, являлись наиболее значимыми для нашего аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности за текущий период. Эти вопросы были рассмотрены в контексте нашего аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности в целом и при формировании нашего мнения об этой отчетности, и мы не выражаем отдельного мнения по этим вопросам.

Обесценение запасов	
Параграф 7 раздела III «Раскрытие существенных показателей» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.	
Ключевой вопрос аудита	Аудиторские процедуры в отношении ключевого вопроса аудита
Мы считаем, что вопрос обесценения запасов являлся одним из наиболее значимых для аудита в связи с существенностью балансовой стоимости запасов для бухгалтерской (финансовой) отчетности, высоким уровнем суждений руководства Общества в отношении чистой возможной цены продажи запасов при оценке этой балансовой стоимости, которая на 31 декабря 2024 года составила 2 921 141 тыс. руб., а также в связи с существенностью сумм компенсаций, причитающихся от поставщиков в отношении запасов, реализованных по цене ниже цены закупки.	Мы получили понимание системы внутреннего контроля в отношении оценки запасов. Проверили обоснованность допущений, сделанных руководством. Выполнили сравнение балансовой стоимости остатков запасов на отчетную дату с продажными ценами после отчетной даты. Мы проверили математическую точность расчетов и целесообразность начисления резерва под обесценение. Проверили отражение запасов по стоимости, не превышающей их чистую возможную цену продажи. Оценили надлежащий характер и полноту раскрытий в бухгалтерской (финансовой) отчетности и их соответствие требованиям законодательства.

Признание бонусов, предоставленных покупателям	
Параграф 16 раздела III «Раскрытие существенных показателей» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.	
Ключевой вопрос аудита	Аудиторские процедуры в отношении ключевого вопроса аудита
Мы считаем, что вопрос признания бонусов, предоставленных покупателям, являлся одним из наиболее значимых для аудита в связи с существенностью начисленных бонусов в бухгалтерской (финансовой) отчетности, а также в связи с применением руководством суждения для определения момента выполнения своих обязательств покупателями перед Обществом, периода, в котором Общество должно учесть уменьшение выручки, полноты начисленных бонусов, а также определения того, являются ли они компенсируемыми или не компенсируемыми поставщиками затратами.	Мы получили понимание системы внутреннего контроля в отношении учета бонусов (премий), выданных покупателям. Проанализировали условия договоров с покупателями на предмет существенных условий в части бонусов (премий). Изучили программы мероприятий продвижения продукции, проводимые поставщиками для оценки суммы частичной компенсации выплаченных бонусов (премий), выданных покупателям. По выбранным договорам, привязанным к объемам продаж, мы произвели пересчет начисленных Обществом бонусов (премий) на основании условий соглашений с покупателями, а также данных о продажах, осуществленных Обществом в течение года. Мы также сопоставили соотношение общей суммы бонусов (премий) с начисленной выручкой в разрезе покупателей за отчетный период в сравнении с предыдущими периодами и проанализировали выявленные отклонения. Мы выполнили детальное тестирование первичных документов для оценки точности и своевременности отражения бонусов (премий) на выборочной основе. Оценили корректность отражения бонусов (премий) в бухгалтерской (финансовой) отчетности и соответствие раскрытий требованиям законодательства.

Важные обстоятельства

Мы обращаем внимание на параграф 24 раздела III «Раскрытие существенных показателей» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах «Исправление бухгалтерской (финансовой) отчетности», в котором сообщается, что данная бухгалтерская (финансовая) отчетность является исправленной (Приказ б/н от 23.04.2025) по сравнению с бухгалтерской (финансовой) отчетностью, подписанной 31 марта 2025 года, в связи с внесением в нее существенных корректировок. Мы не выражаем модифицированного мнения в связи с этим вопросом.

Прочая информация

Руководство несет ответственность за прочую информацию. Прочая информация включает информацию, содержащуюся в Годовом отчете Общества за 2024 год, но не включает бухгалтерскую (финансовую) отчетность и наше аудиторское заключение о ней.

Наше мнение о бухгалтерской (финансовой) отчетности не распространяется на прочую информацию, и мы не предоставляем вывод, выражающий уверенность в какой-либо форме в отношении данной информации.

В связи с проведением нами аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности наша обязанность заключается в ознакомлении с прочей информацией и рассмотрении вопроса о том, имеются ли существенные несоответствия между прочей информацией и бухгалтерской (финансовой) отчетностью или нашими знаниями, полученными в ходе аудита, и не содержит ли прочая информация иных возможных существенных искажений. Если на основании проведенной нами работы мы приходим к выводу о том, что такая прочая информация содержит существенное искажение, мы обязаны сообщить об этом факте. Мы не выявили никаких фактов, которые необходимо отразить в нашем заключении.

Ответственность руководства и лиц, отвечающих за корпоративное управление, за бухгалтерскую (финансовую) отчетность

Руководство несет ответственность за подготовку и достоверное представление бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с правилами составления бухгалтерской (финансовой) отчетности, установленными в Российской Федерации, и за систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для подготовки бухгалтерской (финансовой) отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

При подготовке бухгалтерской (финансовой) отчетности руководство несет ответственность за оценку способности Общества продолжать непрерывно свою деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать Общество, прекратить его деятельность или когда у него отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

Лица, отвечающие за корпоративное управление, несут ответственность за надзор за подготовкой бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества.

Ответственность аудитора за аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что бухгалтерская (финансовая) отчетность не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в составлении аудиторского заключения, содержащего наше мнение. Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с МСА, всегда выявляет существенные искажения при их наличии. Искажения могут быть результатом недобросовестных действий или ошибок и считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что в отдельности или в совокупности они могут повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе этой бухгалтерской (финансовой) отчетности.

В рамках аудита, проводимого в соответствии с МСА, мы применяем профессиональное суждение и сохраняем профессиональный скептицизм на протяжении всего аудита. Кроме того, мы выполняем следующее:

а) выявляем и оцениваем риски существенного искажения бухгалтерской (финансовой) отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;

б) получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля Общества;

в) оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики и обоснованность оценочных значений, рассчитанных руководством Общества, и соответствующего раскрытия информации;

г) делаем вывод о правомерности применения руководством Общества допущения непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств – вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности Общества продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что Общество утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;

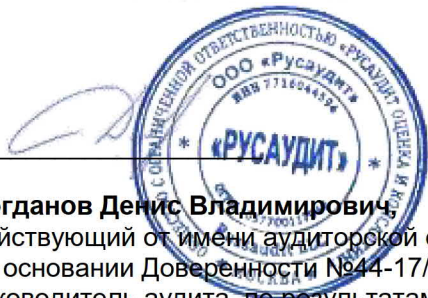
д) проводим оценку представления бухгалтерской (финансовой) отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли бухгалтерская (финансовая) отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление.

Мы осуществляем информационное взаимодействие с лицами, отвечающими за корпоративное управление, доводя до их сведения, помимо прочего, информацию о запланированном объеме и сроках аудита, а также о существенных замечаниях по результатам аудита, в том числе о значительных недостатках системы внутреннего контроля, которые мы выявляем в процессе аудита.

Мы также предоставляем лицам, отвечающими за корпоративное управление заявление о том, что мы соблюдали все соответствующие этические требования в отношении независимости и информировали этих лиц обо всех взаимоотношениях и прочих вопросах, которые можно обоснованно считать оказывающими влияние на независимость аудитора, а в необходимых случаях – о соответствующих мерах предосторожности.

Из тех вопросов, которые мы довели до сведения лиц, отвечающих за корпоративное управление, мы определяем вопросы, которые были наиболее значимыми для аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности за текущий период и, следовательно, являются ключевыми вопросами аудита. Мы описываем эти вопросы в нашем аудиторском заключении, кроме случаев, когда публичное раскрытие информации об этих вопросах запрещено законом или нормативным актом или когда в крайне редких случаях мы приходим к выводу о том, что информация о каком-либо вопросе не должна быть сообщена в нашем заключении, так как можно обоснованно предположить, что отрицательные последствия сообщения такой информации превысят общественно значимую пользу от ее сообщения.

Руководитель аудита, по результатам которого составлено настоящее аудиторское заключение независимого аудитора, - Догданов Денис Владимирович.



Догданов Денис Владимирович,
действующий от имени аудиторской организации
на основании Доверенности №44-17/25-8 от 9 января 2025 года,
руководитель аудита, по результатам которого составлено аудиторское заключение
(Доверенность №49-17/25-8 от 9 января 2025 года)
ОПНЗ 21706040057

Аудиторская организация
Общество с ограниченной ответственностью «Русаудит оценка и консалтинг» (ООО «Русаудит»)
127015, г. Москва, вн. тер. г. муниципальный округ Бутырский,
ул. Бутырская, д. 76, стр. 1, помещение I
ОПНЗ 11606048583

«28» апреля 2025 года

Бухгалтерский баланс

на 31 декабря 2024 г.

Организация	Общество с ограниченной ответственностью "ИСТ ЛОДЖИСТИКАЛ СИСТЕМС"	Форма по ОКУД	0710001		
Идентификационный номер налогоплательщика		Дата (число, месяц, год)	31	12	2024
Вид экономической деятельности	Торговля оптовая неспециализированная	по ОКПО	81972044		
Организационно-правовая форма / форма собственности	Общества с ограниченной ответственностью / Частная собственность	ИНН	2723098376		
Единица измерения:	в тыс. рублей	по ОКВЭД 2	46.9		
Местонахождение (адрес)	680030, Хабаровский край, Хабаровск г, Павловича ул, дом № 13, литера Т,Т1, офис 312	по ОКОПФ / ОКФС	12300	16	
Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту	☒ ДА ☐ НЕТ	по ОКЕИ	384		
Наименование аудиторской организации/фамилия, имя, отчество (при наличии) индивидуального аудитора	Общество с ограниченной ответственностью "РУСАУДИТ ОЦЕНКА И КОНСАЛТИНГ"	ИНН	7716044594		
Идентификационный номер налогоплательщика аудиторской организации/индивидуального аудитора		ОГРН/ОГРНИП	1037700117949		

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
	АКТИВ				
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
3.1	Нематериальные активы	1110	51	-	-
	Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-
	Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
	Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
3.2	Основные средства	1150	272 459	346 459	369 315
	в том числе:				
3.2	Права пользования активами	11501	77 649	146 113	178 937
	Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-	-
3.5	Финансовые вложения	1170	190 000	-	-
3.6	Отложенные налоговые активы	1180	39 432	47 462	56 080
3.4	Прочие внеоборотные активы	1190	40	708	677
	Итого по разделу I	1100	501 982	394 629	426 072
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
3.7	Запасы	1210	2 921 141	2 587 788	2 622 454
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	17 061	6 367	1 195
3.8	Дебиторская задолженность	1230	2 115 746	1 821 606	1 755 789
3.5	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	487 879	697 217	65 029
3.10	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	44 852	164 181	29 864
3.9	Прочие оборотные активы	1260	1 448	1 883	11 365
	Итого по разделу II	1200	5 588 127	5 279 042	4 485 696
	БАЛАНС	1600	6 090 109	5 673 671	4 911 768

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
	ПАССИВ				
	III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
3.11	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	15	15	15
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	-	-	-
	Переоценка внеоборотных активов	1340	-	-	-
	Добавочный капитал (без переоценки)	1350	-	-	-
	Резервный капитал	1360	-	-	-
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	875 695	664 319	590 289
	Итого по разделу III	1300	875 710	664 334	590 304
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
3.12	Заемные средства	1410	300 000	300 000	-
3.6	Отложенные налоговые обязательства	1420	30 186	39 347	46 477
	Оценочные обязательства	1430	-	-	-
3.14	Прочие обязательства	1450	7 931	83 697	126 414
	Итого по разделу IV	1400	338 117	423 044	172 891
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
3.12	Заемные средства	1510	1 043 297	1 492 799	1 879 094
3.13	Кредиторская задолженность	1520	3 711 796	2 987 745	2 172 643
	Доходы будущих периодов	1530	-	-	-
3.15	Оценочные обязательства	1540	45 131	34 416	36 646
3.14	Прочие обязательства	1550	76 058	71 333	60 190
	Итого по разделу V	1500	4 876 282	4 586 293	4 148 573
	БАЛАНС	1700	6 090 109	5 673 671	4 911 768

Руководитель



23 апреля 2025 г.

Владимиров Юрий
Михайлович

(расшифровка подписи)

Отчет о финансовых результатах
за Январь - Декабрь 2024 г.

Организация **Общество с ограниченной ответственностью "ИСТ ЛОДЖИСТИКАЛ СИСТЕМС"**
Идентификационный номер налогоплательщика
Вид экономической деятельности **Торговля оптовая неспециализированная**
Организационно-правовая форма / форма собственности **Общества с ограниченной ответственностью / Частная собственность**
Единица измерения: в тыс. рублей

Форма по ОКУД
Дата (число, месяц, год)
по ОКПО
ИНН
по ОКВЭД 2
по ОКОПФ / ОКФС
по ОКЕИ

Коды		
0710002		
31	12	2024
81972044		
2723098376		
46.9		
12300	16	
384		

Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2024 г.	За Январь - Декабрь 2023 г.
3.16	Выручка	2110	18 083 698	15 384 357
3.17	Себестоимость продаж	2120	(14 328 164)	(12 331 253)
	Валовая прибыль (убыток)	2100	3 755 534	3 053 104
3.17	Коммерческие расходы	2210	(2 672 764)	(2 323 740)
3.17	Управленческие расходы	2220	(196 930)	(185 610)
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	885 840	543 754
	Доходы от участия в других организациях	2310	-	-
	Проценты к получению	2320	194 226	34 521
	Проценты к уплате	2330	(392 254)	(212 139)
3.18	Прочие доходы	2340	2 416 047	2 122 851
3.18	Прочие расходы	2350	(2 835 857)	(2 390 093)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	268 002	98 894
3.6	Налог на прибыль	2410	(56 626)	(24 713)
	в том числе:			
3.6	текущий налог на прибыль	2411	(57 757)	(23 187)
3.6	отложенный налог на прибыль	2412	1 131	(1 526)
	Прочее	2460	-	-
	Чистая прибыль (убыток)	2400	211 376	74 181

Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2024 г.	За Январь - Декабрь 2023 г.
	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2510	-	-
	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2520	-	-
	Налог на прибыль от операций, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) периода	2530	-	-
	Совокупный финансовый результат периода	2500	211 376	74 181
	Справочно			
	Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900	-	-
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910	-	-

Руководитель



(подпись)

Владимиров Юрий
Михайлович

(расшифровка подписи)

23 апреля 2025 г.

Отчет об изменениях капитала
за Январь - Декабрь 2024 г.

за Январь - Декабрь 2024 г.			
Организация Идентификационный номер налогоплательщика Вид экономической деятельности Организационно-правовая форма / форма собственности Общества с ограниченной ответственностью	Общество с ограниченной ответственностью "ИСТ ЛОДЖИСТИКАЛ СИСТЕМС"		
	Дата (число, месяц, год)		
	форма по ОКУД		
	ИНН		
	по ОКВЭД 2		
	по ОКОПФ / ОКФС		
Единица измерения:	в тыс. рублей		
Коды		384	
0710004		12	
31		2024	
81972044		16	
2723098376		46.9	
12300		16	

1. Движение капитала

Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Неразмещенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
Величина капитала на 31 декабря 2022 г.	3100	15	-	-	-	590 289	590 304
Увеличение капитала - всего:	3210	-	-	-	-	74 181	74 181
в том числе:							
чистая прибыль	3211	X	X	X	X	74 181	74 181
переоценка имущества	3212	X	X	-	X	-	-
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3213	X	X	-	X	-	-
дополнительный выпуск акций	3214	-	-	-	X	X	-
увеличение номинальной стоимости акций	3215	-	-	-	X	-	X
реорганизация юридического лица	3216	-	-	-	-	-	-
Уменьшение капитала - всего:	3220	-	-	-	-	(151)	(151)
в том числе:							
убыток	3221	X	X	X	X	-	-
переоценка имущества	3222	X	X	-	X	-	-
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3223	X	X	-	X	-	-
уменьшение номинальной стоимости акций	3224	-	-	-	X	-	-
уменьшение количества акций	3225	-	-	-	X	-	-
реорганизация юридического лица	3226	-	-	-	-	-	-
дивиденды	3227	X	X	X	X	-	-
изменение учетной политики	3228	-	-	-	-	(151)	(151)

Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
Изменение добавочного капитала	3230	X	X	-	-	-	X
Изменение резервного капитала	3240	X	X	X	-	-	X
Величина капитала на 31 декабря 2023 г.	3200	15	-	-	-	664 319	664 334
Увеличение капитала - всего:	3310	-	-	-	-	211 376	211 376
в том числе:							
чистая прибыль	3311	X	X	X	X	211 376	211 376
переоценка имущества	3312	X	X	-	X	-	-
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3313	X	X	-	X	-	-
дополнительный выпуск акций	3314	-	-	-	X	X	-
увеличение номинальной стоимости акций	3315	-	-	-	X	-	X
реорганизация юридического лица	3316	-	-	-	-	-	-
Уменьшение капитала - всего:	3320	-	-	-	-	-	-
в том числе:							
убыток	3321	X	X	X	X	-	-
переоценка имущества	3322	X	X	-	X	-	-
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3323	X	X	-	X	-	-
уменьшение номинальной стоимости акций	3324	-	-	-	X	-	-
уменьшение количества акций	3325	-	-	-	X	-	-
реорганизация юридического лица	3326	-	-	-	-	-	-
дивиденды	3327	X	X	X	X	-	-
корректировка резерва отпусков	3328	-	-	-	-	-	-
Изменение добавочного капитала	3330	X	X	-	-	-	X
Изменение резервного капитала	3340	X	X	X	-	-	X
Величина капитала на 31 декабря 2024 г.	3300	15	-	-	-	875 695	875 710

3. Чистые активы

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Чистые активы	3600	875 710	664 334	590 304



Владимиров Юрий
Михайлович
(расшифровка подписи)

Руководитель

23 апреля 2025 г.

Отчет о движении денежных средств
за Январь - Декабрь 2024 г.

Организация **Общество с ограниченной ответственностью "ИСТ ЛОДЖИСТИКАЛ СИСТЕМС"**
Идентификационный номер налогоплательщика _____
Вид экономической деятельности **Торговля оптовая неспециализированная**
Организационно-правовая форма / форма собственности **Общества с ограниченной ответственностью / Частная собственность**
Единица измерения: _____ в тыс. рублей

Форма по ОКУД _____
Дата (число, месяц, год) _____
по ОКПО _____
ИНН _____
по ОКВЭД 2 _____
по ОКОПФ / ОКФС _____
по ОКЕИ _____

Коды		
0710005		
31	12	2024
81972044		
2723098376		
46.9		
12300	16	
384		

Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2024 г.	За Январь - Декабрь 2023 г.
Денежные потоки от текущих операций			
Поступления - всего	4110	15 873 540	13 732 726
в том числе:			
от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111	13 235 648	11 637 123
арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	4112	39 935	24 579
от перепродажи финансовых вложений	4113	-	-
поступления по договору факторинга	4114	2 510 474	1 974 869
прочие поступления	4119	87 483	96 155
Платежи - всего	4120	(15 624 242)	(12 944 854)
в том числе:			
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	(12 873 045)	(10 620 357)
в связи с оплатой труда работников	4122	(976 710)	(877 174)
процентов по долговым обязательствам	4123	(413 019)	(213 480)
налога на прибыль организаций	4124	(65 542)	(26 945)
платежи по договору факторинга	4125	(1 000 000)	(941 162)
прочие платежи	4129	(295 926)	(265 736)
Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	249 298	787 872
Денежные потоки от инвестиционных операций			
Поступления - всего	4210	1 833 069	797 713
в том числе:			
от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	4211	260	-
от продажи акций других организаций (долей участия)	4212	-	-
от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)	4213	1 701 568	767 290
дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	4214	131 241	30 423
прочие поступления	4219	-	-
Платежи - всего	4220	(1 707 093)	(1 423 727)
в том числе:			
в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	4221	(24 863)	(24 249)
в связи с приобретением акций других организаций (долей участия)	4222	-	-
в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам	4223	(1 682 230)	(1 399 478)
процентов по долговым обязательствам, включаемым в стоимость инвестиционного актива	4224	-	-
прочие платежи	4229	-	-
Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	4200	125 976	(626 014)

Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2024 г.	За Январь - Декабрь 2023 г.
Денежные потоки от финансовых операций			
Поступления - всего	4310	8 951 369	8 693 523
в том числе:			
получение кредитов и займов	4311	6 762 225	7 102 452
денежных вкладов собственников (участников)	4312	-	-
от выпуска акций, увеличения долей участия	4313	-	-
от выпуска облигаций, векселей и других долговых ценных бумаг и др.	4314	-	292 224
получение финансирования по договору факторинга	4315	2 189 144	1 298 847
прочие поступления	4319	-	-
Платежи - всего	4320	(9 445 972)	(8 721 064)
в том числе:			
собственникам (участникам) в связи с выкупом у них акций (долей участия) организации или их выходом из состава участников	4321	-	-
на уплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников (участников)	4322	-	-
в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	4323	(7 219 164)	(7 487 407)
возврат финансирования по договору факторинга	4324	(2 137 376)	(1 168 406)
арендные платежи	4325	(89 432)	(61 298)
прочие платежи	4329	-	(3 953)
Сальдо денежных потоков от финансовых операций	4300	(494 603)	(27 541)
Сальдо денежных потоков за отчетный период	4400	(119 329)	134 317
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода	4450	164 181	29 864
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода	4500	44 852	164 181
Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	4490	-	-

Руководитель

Владимиров Юрий
Михайлович

(расшифровка подписи)

23 апреля 2025 г.

**ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ
О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
ОБЩЕСТВА С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ
«ИСТ ЛОДЖИСТИКАЛ СИСТЕМС»**

ЗА 2024 ГОД

Оглавление

I. Информация об Обществе	3
II. Существенные элементы учетной политики	6
1. Основа составления	6
2. Активы и обязательства в иностранных валютах.....	6
3. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства.....	6
4. Нематериальные активы.....	6
5. Основные средства	7
6. Права пользования активом, обязательства по аренде	9
7. Операционная аренда	10
8. Финансовые вложения	10
9. Запасы	10
10. Долгосрочные активы к продаже.....	11
11. Расходы будущих периодов	11
12. Дебиторская задолженность.....	12
13. Денежные эквиваленты и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств	12
14. Уставный капитал	12
15. Оценочные обязательства, условные обязательства.....	12
16. Признание доходов.....	13
17. Признание расходов.....	13
18. Налог на прибыль	13
19. Кредиты и займы полученные	14
20. Особенности отражения отдельных показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности	14
21. Данные прошлых отчетных периодов.....	14
22. Изменения в учетной политике Общества	15
III. Раскрытие существенных показателей	15
1. Нематериальные активы.....	15
2. Основные средства (в том числе объекты аренды)	16
3. Долгосрочные активы к продаже (ДАП).....	17
4. Прочие внеоборотные активы	17
5. Финансовые вложения	18
6. Налог на прибыль	18
7. Запасы	20
8. Дебиторская задолженность.....	20
9. Прочие оборотные активы	21
10. Денежные средства и денежные эквиваленты	21
11. Уставный капитал	22
12. Кредиты, займы и облигации	22
13. Кредиторская задолженность.....	24
14. Прочие обязательства.....	24
15. Оценочные обязательства и условные обязательства.....	25
16. Выручка.....	26
17. Расходы по обычным видам деятельности.....	26
18. Состав прочих доходов и расходов	26
19. Информация по сегментам	27
20. Связанные стороны	27
21. Соблюдение допущения непрерывности деятельности	30
22. Управление рисками.....	30
23. События после отчетной даты	32
24. Исправление бухгалтерской (финансовой) отчетности	32

I. Информация об Обществе

Общая информация

Общество с ограниченной ответственностью «Ист Лоджистикал Системс» (LLC EAST LOGISTICAL SYSTEMS), сокращенное название ООО «ИЛС», 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 товара и логистическими услуги.

Общество является официальным дистрибьютором компаний ООО «Нестле Россия», ООО «ЯКОБС ДАУ ЭГБЕРТС РУС», ООО «РУСКАН ДИСТРИБЬЮШН», ООО «ШТОРК» и других известных брендов. Занимается оптовой продажей пищевых продуктов и кормов для животных на территории Сибири и на Дальнем Востоке.

Регистрационный адрес Общества: РФ, 680030, Хабаровский край, г. Хабаровск, ул. Павловича, д. 13, Литер Т Т1, офис 312. (Свидетельство о внесении записи в ЕГРЮЛ серия 27 №001584826 от 26.10.2007) ОГРН 1072723008896.

Почтовый адрес Общества: РФ, 680030, г. Хабаровск, ул. Павловича, 13, литер Т Т1.

Численность персонала Общества по состоянию на 31.12.2024 составила 988 человек, на 31.12.2023 – 987 человек, на 31.12.2022 – 1 030 человек.

Уставный капитал Общества составляет 15 тыс. руб.

Учредители (Участники) Общества на 31.12.2024:

- ООО «Эй-Пи Трейд», юридическое лицо, учрежденное и действующее по законодательству РФ, владеющее 69% доли в уставном капитале Общества;
- Владимиров Юрий Михайлович, физическое лицо, гражданство РФ, владеющее 18% доли в уставном капитале Общества;
- Брезденюк Павел Борисович, физическое лицо, гражданство РФ, владеющее 13% доли в уставном капитале Общества.

Учредители (Участники) Общества на 31.12.2023:

- ООО «Эй-Пи Трейд», юридическое лицо, учрежденное и действующее по законодательству РФ, владеющее 65% доли в уставном капитале Общества;
- Владимиров Юрий Михайлович, физическое лицо, гражданство РФ, владеющее 18% доли в уставном капитале Общества;
- Брезденюк Павел Борисович, физическое лицо, гражданство РФ, владеющее 17% доли в уставном капитале Общества.

Учредители (Участники) Общества на 31.12.2022:

- Владимиров Юрий Михайлович, физическое лицо, гражданство РФ, владеющее 60% доли в уставном капитале Общества;
- Рахматулин Сафар Мингалеевич, физическое лицо, гражданство РФ, владеющее 23% доли в уставном капитале Общества.
- Брезденюк Павел Борисович, физическое лицо, гражданство РФ, владеющее 17% доли в уставном капитале Общества.

Органы управления Общества:

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

Единоличный исполнительный орган Общества: Управляющий ИП Владимиров Юрий Михайлович (ИНН 272104873797) согласно Протоколу общего собрания участников от 03.02.2021.

Структурные подразделения Общества:

У Общества имеются филиалы и обособленные подразделения.

Все обособленные 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:

№ п/п	Наименование филиала (обособленного подразделения)	КПП филиала	Местонахождение
1.	Филиал г. Южно-Сахалинск	650143001	693012, Россия, Сахалинская область, г. Южно-Сахалинск, Проспект Мира, 2Б/5-А
2.	Филиал г. Петропавловск Камчатский	410143002	683006, Камчатский край, г. Петропавловск-Камчатский, ул. Вулканная, 40
3.	Филиал г. Якутск	143544001	677000, Республика Саха (Якутия), г. Якутск, Покровское шоссе, 7 км
4.	Филиал г. Дальнереченск	250643001	692135, Приморский край, г. Дальнереченск, ул. Победы д.5
5.	Филиал г. Владивосток	254043001	690078, Россия, Приморский край, г. Владивосток, ул. Мыс Чумака, д.1-а
6.	Филиал г. Находка	250843001	692900, Приморский край, г. Находка, ул. Пирогова ЗД 13, стр. 1
7.	Филиал г. Уссурийск	251143002	692500, Приморский край, г. Уссурийск, ул. Механизаторов, 8а
8.	Филиал г. Арсеньев	250143001	692335, Приморский край, г. Арсеньев, ул. Щербакова, 35
9.	Филиал г. Артем	250243001	692770, Приморский край, г. Артем, ул. 2-я Рабочая, д.142а
10.	Филиал г. Хабаровск	272443001	680015, Хабаровск г, ул., Донская, дом № 2А
11.	Филиал г. Благовещенск	280143001	675028, Амурская область, г. Благовещенск, ул. Промышленная, 31/2
12.	Филиал г. Комсомольск-на-Амуре	270343001	681005, Хабаровский край, г. Комсомольск на Амуре, Культурная д.17
13.	Филиал г. Советская Гавань	270443001	682800, Хабаровский край, г. Советская Гавань, ул. Чкалова, 20
14.	Филиал г. Новосибирск	540343001	630088, Новосибирская область, г. Новосибирск, ул. Северный пр-д, зд. 50/2
15.	Филиал г. Барнаул	222243001	656905, Алтайский край, г. Барнаул, проезд Южный, д. 10Б
16.	Филиал г. Томск	701743001	634050, Томская область, г. Томск, ул. Торговая, д., строение 9
17.	Филиал г. Красноярск	246243001	660004, Красноярский край, г. Красноярск, ул. Солнечная, д.12, строение 11
18.	Филиал г. Иркутск	381243001	644007, Иркутская область, Иркутск г., ул. Розы Люксембург, д.220
19.	Филиал г. Улан-Удэ	032343001	670049, Бурятия Респ., Улан-Удэ г., Медведчиково МКР., 17А
20.	Филиал г. Омск	550443001	644031, 55 ОМСКАЯ, г. Омск, УЛ. 10 ЛЕТ ОКТЯБРЯ, Д. 219
21.	Филиал г. Тюмень	720343001	625047, 72 ТЮМЕНСКАЯ, Г. Тюмень, Тракт старый тобольский 5 км, д. 2, стр. 1
22.	Обособленное подразделение г. Нерюнгри	143445001	678960, РФ, РС (Я), г. Нерюнгри, Амгинская ул.3
23.	Обособленное подразделение г. Хабаровск	272345001	680015, Хабаровский край, Хабаровск г., Сидоренко ул., 7
24.	Обособленное подразделение г. Ачинск	244345001	662150, Красноярский край, Ачинск г., Дзержинского ул., 36
25.	Обособленное подразделение г. Чита	753645001	672042, Забайкальский край, Чита г., Строителей ул.5, 23
26.	Обособленное подразделение г. Тулун	381645001	665255, Иркутская обл., Тулун г., Стекольный поселок ул., 65, 9, 1
27.	Обособленное подразделение г. Братск	380545001	665730, Иркутская область, Братск г., Энергетик жилрайон, Юбилейная ул., 14
28.	Обособленное подразделение г. Рубцовск	220945001	658224, Алтайский край, Рубцовск г., Осипенко ул., 2
29.	Обособленное подразделение г. Бийск	223445001	659354, Алтайский край, Бийский р-н, Малоугренево с, Советская ул, 29В
30.	Обособленное подразделение г. Славгород	221045001	658823, Алтайский край, Славгород г., Володарского ул, 113/1
31.	Обособленное подразделение г. Кемерово	420545001	650040, Кемеровская область – Кузбасс обл, Кемерово г., Баумана ул. 2А
32.	Обособленное подразделение г. Новокузнецк	421745001	654005, Кемеровская область – Кузбасс обл, Новокузнецк г, Сеченова (Центральный р-н) ул., зд. 28А
33.	Обособленное подразделение г. Ишим	720545001	627755, Тюменская обл., г. Ишим, Республики ул., 1Б
34.	Обособленное подразделение г. Курган	450145001	640020, Курганская обл., г. Курган, Кирова ул., 51-А

№ п/п	Наименование филиала (обособленного подразделения)	КПП филиала	Местонахождение
35.	Обособленное подразделение г. Сургут	860245001	628414, Ханты-Мансийский Автономный округ - Югра АО, г. Сургут, Западная ул.5, сооружение 10
36.	Обособленное подразделение г. Ангарск	380145001	665813, Иркутская обл., г. Ангарск, Чайковского ул.1А
37.	Обособленное подразделение г. Магнитогорск	745645001	455000, Челябинская обл., г. Магнитогорск, ул. Вокзальная 3Ж
38.	Обособленное подразделение г. Нижний Тагил	662345001	622013, Свердловская обл., г. Нижний Тагил, Кулибина, 64, офис 5
39.	Обособленное подразделение г. Биробиджан	790145001	6790000, Еврейская А. обл., Биробиджан г., Пионерская ул.70 В

Общество не имеет дочерних или зависимых от него иных Обществ.

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 дополнение к этому, обменные курсы доллара США и евро к рублю также колебались в течение периода. За 2024 год курс доллара к российскому рублю вырос на 11,9914 руб. за \$1. Максимальная стоимость доллара за год была зафиксирована во второй половине ноября и равнялась 109,5782 руб., а минимальная — в середине июня и составляла 82,6282 руб. и по состоянию на 31.12.2024 составил 101,6797 руб./долл.

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

Обществом уже предприняты следующие действия:

- сохранены все ключевые поставщики и покупатели;
- увеличен объем продаж с действующими покупателями;
- все ключевые сотрудники компании продолжают свою деятельность;
- проводится работа по увеличению эффективности бизнес-процессов в целях оптимизации расходов.

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, запасов, активов, по которым в установленном порядке созданы резервы под снижение их стоимости, и оценочных обязательств.

2. Активы и обязательства в иностранных валютах

При учете хозяйственных операций, выраженных в иностранной валюте, применялся официальный курс иностранной валюты к рублю, действовавший на дату совершения операции в иностранной валюте.

Курсовые разницы, образовавшиеся в течение года по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте и подлежащих оплате в рублях, отнесены на финансовые результаты как прочие расходы или доходы и показаны в бухгалтерской (финансовой) отчетности отдельно.

3. 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.

4. 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:

- лицензионные (неисключительные) права на ПО.

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:

- лицензионные (неисключительные) права на ПО стоимостью до 40 тыс. руб.

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

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.

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.

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.

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».

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, 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.

5. Основные средства

В составе основных средств отражены здания, сооружения, и торговое оборудование, компьютерная техника, транспортные средства, другие объекты со сроком полезного использования более 12 месяцев.

Малоценные основные средства

К малоценным основным средствам отнесены:

Торговое оборудование, компьютерная техника, хозяйственный инвентарь стоимостью до 40 тыс. руб.

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

Виды основных средств: недвижимость, земля, офисное оборудование, машины и оборудование, транспортные средства, прочие.

Основные средства, оцениваемые по первоначальной стоимости

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 не были пересмотрены.

Принятые Обществом сроки полезного использования приведены ниже.

Группа учета основных средств	Сроки полезного использования объектов, лет
Недвижимость	30
Офисное оборудование	от 3 до 5
Машины и оборудование	от 2 до 10
Транспортные средства	от 3 до 10
Прочие основные средства	от 3 до 5

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.

6. 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 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 выше 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.

7. Операционная аренда

Общество сдает в операционную аренду недвижимость и 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 актива в связи с его передачей в аренду.

8. Финансовые вложения

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

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

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

9. 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.

10. Долгосрочные активы к продаже

Объекты основных средств или других внеоборотных активов (за исключением финансовых вложений), использование которых прекращено в связи с принятием решения об их продаже, и имеется подтверждение того, что возобновление использования этих объектов не предполагается (принято соответствующее решение руководства, начаты действия по подготовке актива к продаже, заключено соглашение о продаже, другое), отражаются в составе долгосрочных активов к продаже (ДАП).

В составе ДАП признаны транспортные средства.

Долгосрочными активами к продаже считаются также предназначенные для продажи материальные ценности, остающиеся от выбытия, в том числе частичного, внеоборотных активов или извлекаемые в процессе их текущего содержания, ремонта, модернизации, реконструкции, за исключением случая, когда такие ценности классифицируются в качестве запасов.

Долгосрочные активы к продаже учитываются в составе оборотных активов обособленно от других активов по статье «Прочие оборотные активы».

Внеоборотные активы, использование которых временно прекращено, не считаются долгосрочными активами к продаже.

Долгосрочный актив к продаже оценивается по балансовой стоимости соответствующего основного средства или другого внеоборотного актива на момент его переклассификации в долгосрочный актив к продаже. Последующая оценка долгосрочных активов к продаже осуществляется в порядке, предусмотренном для оценки запасов.

Прибыль (убыток), связанная с долгосрочными активами к продаже (в том числе создание и изменение величины резерва под снижение стоимости, результат продажи), отражается в отчете о финансовых результатах в составе статей «Прочие расходы», «Прочие доходы».

11. Расходы будущих периодов

Расходы, произведенные Обществом в отчетном году, но относящиеся к следующим отчетным периодам: расходы по лицензионным договорам, страховые платежи, 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».

12. Дебиторская задолженность

Задолженность покупателей 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.

13. 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.

14. Уставный капитал

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

15. 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 (ненаступления) 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.

16. Признание доходов

Выручка от продажи товаров, и оказания услуг признается по мере отгрузки товаров, (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 скидок, предоставленных покупателям и 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.

17. Признание расходов

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

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

Общество осуществляет несколько видов деятельности.

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

В составе прочих расходов учитываются:

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

18. 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».

19. 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.

20. 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.

21. Данные прошлых отчетных периодов

21.1 Корректировки сравнительных показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности в связи с изменением нормативных правовых актов по бухгалтерскому учету

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):

1. Лицензионные права, предназначенные для использования в течение периода менее 12 месяцев или первоначальная стоимость которых ниже установленного лимита признания актива в составе НМА, списаны на финансовый результат (учет данных объектов переведен на забалансовый счет «Активы, не признанные в составе НМА»).

Код строки	Наименование строки	Сумма до корректировки	Сумма корректировки	Сумма с учетом корректировки
Корректировки показателей бухгалтерского баланса на 31.12.2023				
АКТИВ				
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
1180	Отложенные налоговые активы	47 424	38	47 462
1100	Итого по разделу I	394 591	38	394 629
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
1260	Прочие оборотные активы	2 072	(189)	1 883
1200	Итого по разделу II	5 279 231	(189)	5 279 042
1600	БАЛАНС	5 673 822	(151)	5 673 671
ПАССИВ				
1370	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	664 470	(151)	664 319
1300	Итого по разделу III	664 485	(151)	664 334
1700	БАЛАНС	5 673 822	(151)	5 673 671

21.2 Корректировки сравнительных показателей отчета об изменении капитала

Корректировки сравнительных показателей 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 отчете о финансовых результатах за 2023 или 2024 год, ни в отчете изменения капитала за 2023 или 2024 год, но отражены в составе дополнительных строк отчета изменения капитала в межотчетном периоде.

Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
За 2023 год							
Величина капитала на 31 декабря 2023	3300	15	-	-	-	664 470	664 485
Межотчётный период 31 декабря 2023							
Корректировки в межотчётном периоде в связи с вступлением в силу с 2024 года ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы»	3228	-	-	-	-	(151)	(151)
Итого корректировки в межотчётном периоде		-	-	-	-	(151)	(151)
За 2024 год							
Величина капитала на 31 декабря 2023	3200	15	-	-	-	664 319	664 334

22. 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.

III. Раскрытие существенных показателей

1. Нематериальные активы

Поступление нематериальных активов составило 63 тыс. руб. за 2024 год, начислено амортизации - 12 тыс. руб.

Балансовая стоимость амортизируемых нематериальных активов составила 51 тыс. руб. на 31.12.2024. Неамортизируемые нематериальные активы на балансе Общества отсутствуют.

2. Основные средства (в том числе объекты аренды)

	Недвижимость и земля	Офисное оборудование	Машины и оборудование	Транспортные средства	Прочие основные средства	Право пользования активами	Незавершенные капитальные вложения	Авансы, выданные поставщикам в связи с осуществлением капитальных вложений	Итого
Первоначальная стоимость на 31 декабря 2022 года	169 647	24 172	26 120	5 104	16 842	240 288	21	-	482 194
Поступления в течение периода	-	8 194	6 241	1 600	9 057	29 372	44 627	24 249	123 340
Выбытия в периоде	-	(146)	(884)	-	(1 136)	(14 487)	(43 824)	(23 828)	(84 305)
Первоначальная стоимость на 31 декабря 2023 года	169 647	32 220	31 477	6 704	24 763	255 173	824	421	521 229
Поступления в течение периода	-	9 021	3 406	-	4 467	5 723	19 353	13 965	55 935
Выбытия в периоде	-	(6 405)	(2 265)	(5 104)	(1 529)	(7 616)	(20 177)	(13 485)	(56 581)
Первоначальная стоимость на 31 декабря 2024 года	169 647	34 836	32 618	1 600	27 701	253 280	-	901	520 583
Амортизация, накопленная на 31 декабря 2022 года	(13 086)	(16 295)	(15 668)	(1 702)	(4 777)	(61 351)	-	-	(112 879)
Начисления амортизации	(5 698)	(3 537)	(2 810)	(372)	(2 978)	(62 184)	-	-	(77 579)
Выбытия амортизации	-	136	797	-	280	14 475	-	-	15 688
Амортизация, накопленная на 31 декабря 2023 года	(18 784)	(19 696)	(17 681)	(2 074)	(7 475)	(109 060)	-	-	(174 770)
Начисления амортизации	(5 699)	(4 561)	(4 227)	(476)	(4 203)	(70 655)	-	-	(89 821)
Выбытия амортизации	-	6 264	2 398	2 353	1 368	4 084	-	-	16 467
Амортизация, накопленная на 31 декабря 2024 года	(24 483)	(17 993)	(19 510)	(197)	(10 310)	(175 631)	-	-	(248 124)
Балансовая стоимость на 31 декабря 2022 года	156 561	7 877	10 452	3 402	12 065	178 937	21	-	369 315
Балансовая стоимость на 31 декабря 2023 года	150 863	12 524	13 796	4 630	17 288	146 113	824	421	346 459
Балансовая стоимость на 31 декабря 2024 года	145 164	16 843	13 108	1 403	17 391	77 649	-	901	272 459

Ликвидационная стоимость у группы основных средств Транспортные средства в размере 300 тыс. на 31.12.2024, 600 тыс. на 31.12.2023, в остальных группах основных средств ликвидационная стоимость нулевая.

Иное использование основных средств

Наименование показателя	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2022
Переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	2 650	2 650	35 014
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	4 850	5 797	6 113
Балансовая стоимость неамортизируемых основных средств	8 300	8 300	8 300
Стоимость недвижимости, переданной в залог*	-	-	48 681

*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	31.12.2023	31.12.2022
Складские помещения	39 523	75 346	68 542
Транспортные средства	13 577	29 116	47 419
Оборудование	11 470	23 173	29 643
Офисные помещения	13 079	18 478	22 624
Торговые кофе-машины	-	-	10 709
Итого (строка 11501)	77 649	146 113	178 937

Информация об арендуемых объектах

Наименование показателя	2024 г.	2023 г.
Проценты, начисленные на задолженность по арендным платежам	11 964	15 922
Процентная ставка	10% - 18,5%	10%
Доходы и расходы, относящиеся к переменным платежам, которые не учитываются при оценке задолженности по аренде	6 356	2 110

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

Ограничения использования предмета аренды, обусловленные договором аренды, отсутствуют.

Объекты аренды не признанные в качестве права пользования актива

Наименование объекта аренды	Основание применения п.11 ФСБУ 25/2018	Расходы за 2024 г.	Расходы за 2023 г.
Аренда офиса г. Дальнереченск	Рыночная стоимость предмета аренды без учета износа не превышает 300 тыс. руб.	28	28
Аренда офиса г. Советская Гавань		231	231
Аренда кофе-аппаратов		9 254	8 352
Аренда оборудования склада		705	705

3. Долгосрочные активы к продаже (ДАП)

Транспортные средства балансовой стоимостью 2 751 тыс. руб. по которым в 3 квартале 2024 года принято решение о продаже переэквалифицированы в долгосрочные активы к продаже. Согласно планам руководства, долгосрочные активы к продаже реализованы в 4 квартале 2024 года. Убыток от реализации ДАП составил 2 491 тыс. руб. и в 2024 году включен в состав прочих расходов (строка 2350 отчета о финансовых результатах).

4. Прочие внеоборотные активы

В строке 1190 «Прочие внеоборотные активы» отражены расходы будущих периодов со сроком списания более 12 месяцев после отчетной даты.

Наименование показателя	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2022
Авансы, выданные поставщикам в связи с осуществлением капитальных вложений	-	-	594
Проект нормативно допустимых выбросов (НДВ)	40	54	69
Лицензии на программное обеспечение	-	-	14
Страхование ОСАГО, КАСКО, имущества и товара	-	654	-
Итого (строка 1190)	40	708	677

5. Финансовые вложения

Наличие и движение финансовых вложений

Краткосрочные и долгосрочные финансовые вложения Общества состоят из представленных займов.

Краткосрочные займы отражены по строке 1240 бухгалтерского баланса «Финансовые вложения» в размере 487 879 тыс. руб. на 31.12.2024, 697 217 тыс. руб. на 31.12.2023, 65 029 тыс. руб. на 31.12.2022.

Долгосрочные займы отражены по строке 1170 бухгалтерского баланса «Финансовые вложения» в размере 190 000 тыс. руб. на 31.12.2024. На 31.12.2023 и на 31.12.2022 Общество не имело долгосрочных финансовых вложений.

Преимущественно займы предоставлены связанным сторонам (см. примечание 21 раздела III настоящих пояснений «Связанные стороны»).

Проценты по финансовым вложениям отражены в составе прочей дебиторской задолженности.

Финансовые вложения, находящиеся в залоге, переданные третьим лицам (кроме продажи) отсутствуют.

Общество провело анализ финансовых показателей на предмет наличия индикаторов устойчивого снижения стоимости финансовых вложений. По итогам данного анализа по состоянию на 31.12.2024 признаков обесценивания и сомнительности финансовых вложений не выявлено. Резерв под обесценение в размере 5 487 тыс. руб. по задолженности за ООО «САХТОРГ65» (ИНН 6501283953) в рамках соглашения о прекращении обязательств от 13.12.2019 по состоянию на 31.12.2024 списан в полном объеме.

6. Налог на прибыль

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

Показатель	Строка ОФР	2024	2023
Условный (расход) доход по налогу на прибыль		(53 600)	(19 779)
Постоянный налоговый расход (ПНР)		(4 874)	(4 934)
Корректировка отложенного налога на прибыль в связи с изменением ставки налога на прибыль с 01.01.2025г. (5%)		1 849	-
Итого: Налог на прибыль = (Расход по налогу на прибыль) или Доход по налогу на прибыль, (РНП)/ДНП	2410	(56 626)	(24 713)
Налогооблагаемая база по налогу на прибыль (налоговый убыток)		268 002	98 894
Текущий налог на прибыль	2411	(57 757)	(23 187)
Отложенный налог на прибыль, (увеличение ОНО)/(уменьшение ОНА)/увеличение ОНА/уменьшение ОНО, в том числе:	2412	1 131	(1 526)
Изменения отложенных налоговых активов		(8 030)	(8 656)
Изменения отложенных налоговых обязательств		9 161	7 130

С 01.01.2025 в соответствии с Федеральным законом № 176-ФЗ от 12 июля 2024 года, ставка налога на прибыль организаций увеличена с 20% до 25%

На 31 декабря 2024 г.	Код строки	Сумма до корректировки	Корректировки	Сумма после корректировки
АКТИВ				
Отложенные налоговые активы	1180	31 548	7 886	39 432
ПАССИВ				
Отложенные налоговые обязательства	1420	24 149	6 037	30 186

Временные и постоянные разницы за 2024 год

Наименование	31.12.2024	Погашено	Возникло	01.01.2024
Временные разницы				
Вычитаемые временные разницы (образующие ОНА), всего	157 729	(103 617)	24 038	237 308
Кредиторская задолженность	2	-	-	2
Основные средства	210	(9)	154	65
Оценочные обязательства	45 131	(1 325)	11 907	34 549
Дебиторская задолженность	14 042	(11 269)	5 226	20 085
Запасы	6 273	-	1 076	5 197
Расходы будущих периодов	101	(189)	100	190
Финансовые вложения	-	(5 487)	-	5 487
Обязательства по аренде	91 970	(85 338)	5 575	171 733
Налогооблагаемые временные разницы (образующие ОНО), всего	(120 746)	99 663	(23 674)	(196 735)
Нематериальные активы	(51)	-	(51)	-
Основные средства	(114 543)	83 469	(18 114)	(179 898)
Оценочные обязательства	-	135	-	(135)
Прочие обязательства	(6 152)	16 059	(5 509)	(16 702)
Постоянные разницы				
Разницы (нетто), образующие постоянный налоговый расход (ПНР), всего	*	*	(24 370)	*

*- не заполняется

Временные и постоянные разницы за 2023 год

Наименование	31.12.2023	Погашено	Возникло	31.12.2022
Временные разницы				
Вычитаемые временные разницы (образующие ОНА), всего	237 118	(77 076)	33 796	280 398
Кредиторская задолженность	2	(691)	1	692
Запасы	4 320	-	4 320	-
Основные средства	65	(9)	56	18
Оценочные обязательства и резервы	34 549	(4 871)	2 710	36 710
Дебиторская задолженность	20 085	(3 991)	2 316	21 760
Запасы	877	(29)	-	906
Финансовые вложения	5 487	-	-	5 487
Прочие обязательства	171 733	(67 485)	24 393	214 825
Налогооблагаемые временные разницы (образующие ОНО), всего	(196 735)	76 634	(40 983)	(232 386)
Основные средства	(179 898)	62 810	(38 609)	(204 099)
Оценочные обязательства	(135)	-	(70)	(65)
Прочие обязательства	(16 702)	13 824	(2 304)	(28 222)
Постоянные разницы				
Разницы (нетто), образующие постоянный налоговый расход (ПНР), всего	*	*	(24 670)	*

*- не заполняется

7. Запасы

Балансовая стоимость запасов на конец отчетных периодов Общества:

Фактическая себестоимость	Товары для перепродажи	Прочие запасы	Итого
Баланс на 31 декабря 2022 года	2 601 874	21 486	2 623 360
Поступление и затраты	12 460 129	136 654	12 596 783
Списание на себестоимость продаж / коммерческие расходы	(12 391 879)	(63 294)	(12 455 173)
Прочие списание на расходы	(11 441)	(81 646)	(93 087)
Недостачи и потери от порчи ценностей	(82 812)	(406)	(83 218)
Оборот между видами запасов	(2 579)	2 579	-
Баланс на 31 декабря 2023 года	2 573 292	15 373	2 588 665
Поступление и затраты	14 866 412	158 423	15 024 835
Списание на себестоимость продаж / коммерческие расходы	(14 411 974)	(74 550)	(14 486 524)
Прочие списание на расходы	(4 306)	(80 367)	(84 673)
Недостачи и потери от порчи ценностей	(118 372)	(1 115)	(119 487)
Оборот между видами запасов	(3 145)	3 145	-
Баланс на 31 декабря 2024 года	2 901 907	20 909	2 922 816

Резерв под обесценение	Товары для перепродажи	Прочие запасы	Итого
Баланс на 31 декабря 2022 года	(906)	-	(906)
Изменение резерва	29	-	29
Баланс на 31 декабря 2023 года	(877)	-	(877)
Изменение резерва	(798)	-	(798)
Баланс на 31 декабря 2024 года	(1 675)	-	(1 675)

Балансовая стоимость	Товары для перепродажи	Прочие запасы	Итого
Баланс на 31 декабря 2022 года	2 600 967	21 487	2 622 454
Баланс на 31 декабря 2023 года	2 572 415	15 373	2 587 788
Баланс на 31 декабря 2024 года	2 900 232	20 909	2 921 141

Авансы, предварительная оплата, задатки, уплаченные Обществом в связи с приобретением, составляют: 19 231 тыс. руб. на 31.12.2024, 20 972 тыс. руб. на 31.12.2023, 35 073 тыс. руб. на 31.12.2022.

Стоимость запасов, переданных в залог, составляет 857 500 тыс. руб. на 31.12.2024, 1 134 743 тыс. руб. на 31.12.2023, 565 006 тыс. руб. на 31.12.2022.

8. Дебиторская задолженность

Наименование	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2022
Дебиторская задолженность, платежи по которой ожидаются менее чем через 12 месяцев после отчетной даты:			
Покупатели и заказчики	1 935 728	1 588 965	1 579 458
(Резерв по сомнительным долгам)	(14 042)	(20 085)	(21 760)
Факторинг по покупателям	45 230	178 674	82 503
Авансы выданные	31 215	36 114	62 774
Обеспечительные платежи	533	487	267
Расчёты с бюджетом	-	-	146
Проценты по займам выданным	74 210	7 220	3 121
Прочая	42 872	30 231	49 280
Итого по строке 1230	2 115 746	1 821 606	1 755 789

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	(20 085)	(2 636)	6 640	2 039	(14 042)

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	(21 760)	(1 886)	2 330	1 231	(20 085)

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

9. Прочие оборотные активы

Наименование	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2022
Страхование ОСАГО, КАСКО, имущество и товара	1 297	1 183	-
НДС по авансам полученным	-	-	11 365
Краткосрочные лицензионные (неисключительные) права на ПО	151	-	-
Итого (строка 1260)	1 448	1 883	11 365

10. Денежные средства и денежные эквиваленты

Состав денежных средств и денежных эквивалентов

Наименование показателя	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2022
Краткосрочные банковские депозиты (со сроком размещения до 3х месяцев)	360	148 300	-
Средства на расчетных счетах	44 359	15 682	29 808
Денежные средства в кассе	75	170	49
Переводы в пути	58	29	7
Итого денежные средства и денежные эквиваленты (строка 1250)	44 852	164 181	29 864

Денежные средства, недоступные для использования отсутствуют.

Депозитные вклады

У Общества на отчетную дату были краткосрочные депозитные вклады со сроком размещения до 3-х месяцев в российских рублях на общую сумму 360 тыс. руб. (на 31.12.2023 – 148 300 тыс. руб., на 31.12.2022 – депозитных вкладов не было), депозитные вклады в иностранной валюте не размещались. Процентные ставки по вкладам в рублях находились в 2024 году диапазоне 11,5 - 23,2 % годовых (в 2023 году – 5,6 - 15,1%).

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 по договору факторинга» и строка 4125 «Платежи по договору факторинга». В данных денежных потоках показаны движения денежных средств по договору финансирования под уступку денежных требований - открытый факторинг.

Строка 4114 «Поступления по договору факторинга»:

за 2024 год - 2 510 474 тыс. руб.

за 2023 год – 1 974 869 тыс. руб.;

Строка 4125 «Платежи по договору факторинга»:

за 2024 год – 1 000 000 тыс. руб.

за 2023 год – 941 162 тыс. руб.;

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

Строка 4315 «Получение финансирования по договору факторинга»

за 2024 год – 2 189 144 тыс. руб.

за 2023 год – 1 298 847 тыс. руб.;

Строка 4324 «Возврат финансирования по договору факторинга»

за 2024 год – 2 137 736 тыс. руб.

за 2023 год – 1 168 406 тыс. руб.

11. Уставный капитал

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

12. Кредиты, займы и облигации

Остатки и обороты по долгосрочным облигациям в 2024 году:

Вид	31.12.2023	Поступление	Погашение	31.12.2024
Займы, в т.ч. Ценные бумаги (облигации)	300 000	-	-	300 000
Итого строка 1410	300 000	-	-	300 000

Остатки и обороты по долгосрочным облигациям в 2023 году:

Вид	31.12.2022	Поступление	Погашение	31.12.2023
Займы, в т.ч. Ценные бумаги (облигации)	-	300 000	-	300 000
Итого строка 1410	-	300 000	-	300 000

Ставка по долгосрочным займам (ценным бумагам) составила 19%. Проценты отражены в составе краткосрочных заёмных средств.

Купонный доход начислен в размере 57 171 тыс. руб. в 2024 году, 4 059 тыс. руб. в 2023 году, выплачен в размере 56 232 в 2024 году, 4 686 тыс. руб. в 2023 году.

Срок погашения долгосрочных займов (ценных бумаг) 19.11.2026.

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

Вид	31.12.2023	Поступление	Погашение	31.12.2024
Кредиты	1 490 250	6 641 225	(7 219 164)	912 311
% по кредитам (в т.ч. по долгосрочным облигациям)	2 549	372 468	(369 770)	5 247
Займы	-	121 000	-	121 000
% по займам	-	7 821	(3 082)	4 739
Итого строка 1510	1 492 799	7 142 514	(7 592 016)	1 043 297

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

Вид	31.12.2022	Поступление	Погашение	31.12.2023
Кредиты	1 875 205	6 818 452	(7 203 407)	1 490 250
% по кредитам (в т.ч. по долгосрочным облигациям)	3 889	195 344	(196 684)	2 549
Займы	-	284 000	(284 000)	-
% по займам	-	874	(874)	-
Итого строка 1510	1 879 094	7 298 670	(7 684 965)	1 492 799

Ставка по краткосрочным кредитам, займам составляла от 9,15% до 23,65%.

Сроки погашения краткосрочных кредитов, займов до 06.08.2025.

Информация о кредитных линиях, займах и облигаций

Наименование банка / Договор		Сальдо на 31.12.2024	Сумма лимита	Срок действия договора
Выпуск ценных бумаг (облигации) ИЛС БО-01-001Р от 05.12.2023	выпуск	300 000	-	19.11.2026
	купонный доход	312		
ДАЛЬНЕВОСТОЧНЫЙ БАНК ПАО СБЕРБАНК договор об возобновляемой кредитной линии №700C01052MF от 07.08.2024	основной долг	420 000	750 000	06.08.2025 транш 180 дней
	%	2 225		
ДАЛЬНЕВОСТОЧНЫЙ БАНК ПАО СБЕРБАНК договор об овердрафт кредите №701K00SQQODMF от 24.01.24	основной долг	375 367	400 000	17.01.2025
	%	2 261		
Альфа-Банк АО Соглашение № 03D20L от 20.04.2021	основной долг	116 944	1 500 000	31.12.2027 транш 180 дней
	%	449		
ООО «Эй-Пи Трейд» Договор займа № 17/09/24-1 от 17.09.2024	основной долг	121 000	500 000	25.02.2025
	%	4 739		
Итого строка 1410		300 000	X	X
Итого строка 1510		1 043 297	X	X

Наименование банка / Договор		Сальдо на 31.12.2023	Сумма лимита	Срок действия договора
Выпуск ценных бумаг (облигации) ИЛС БО-01-001Р от 05.12.2023	выпуск	300 000	-	19.11.2026
	купонный доход	627		
АО «ИНГОССТРАХ БАНК» кредитная линия N006/2023-РЛ00-30 от 03.03.2023	основной долг	6 615	500 000	03.03.2024
	%	540		
АО «БАНК ИНТЕЗА» договор о предоставлении неподтвержденного кредитного лимита № 938581.0008000.02 от 30.08.2021	основной долг	250 000	250 000	30.08.2024
	%	240		
ДАЛЬНЕВОСТОЧНЫЙ БАНК ПАО СБЕРБАНК договор об возобновляемой кредитной линии №700D00GVU от 30.03.2023	основной долг	633 024	850 000	29.03.2025 транш 120 дней
	%	1 351		
ДАЛЬНЕВОСТОЧНЫЙ БАНК ПАО СБЕРБАНК договор об овердрафт кредите №700K00ЕККОД от 17.01.2023	основной долг	335 683	350 000	12.01.2024
	%	1 319		
Альфа-Банк АО Соглашение № 03D20L от 20.04.2021	основной долг	264 928	1 500 000	31.12.2027 транш 180 дней
	%	806		
Итого строка 1410		300 000	X	X
Итого строка 1510		1 492 799	X	X

Наименование банка / Договор		Сальдо на 31.12.2022	Сумма лимита	Срок действия договора
ДАЛЬНЕВОСТОЧНЫЙ БАНК ПАО СБЕРБАНК, договор об открытии невозобновляемой кредитной линии N 100210116 от 26.10.2021	основной долг	70 000	150 000	26.04.2023
	%	101		
ДАЛЬНЕВОСТОЧНЫЙ Ф-Л ПАО "ПРОМСВЯЗЬБАНК", договор об открытии кредитной линии (с установленным лимитом задолженности) 0034-22-3-37 от 21.12.2022г.	основной долг	289 022	1 200 000*	27.06.2025
	%	-		
ДАЛЬНЕВОСТОЧНЫЙ БАНК ПАО СБЕРБАНК договор об овердрафт кредите N 701K000C7ОД от 18.01.2022	основной долг	298 469	350 000	14.01.2023
	%	2 062		
Альфа-Банк АО Соглашение № 03D20L от 20.04.2021	основной долг	525 922	700 000	31.12.2027 транш 180 дней
	%	766		

Наименование банка / Договор		Сальдо на 31.12.2022	Сумма лимита	Срок действия договора
СЕВЕРО-ЗАПАДНЫЙ БАНК ПАО СБЕРБАНК, договор об открытии возобновляемой кредитной линии N100200194 от 20.11.2020	основной долг	350 000	350 000	19.01.2023
	%	414		
СЕВЕРО-ЗАПАДНЫЙ БАНК ПАО СБЕРБАНК, договор об открытии возобновляемой кредитной линии N 700D00AAM от 28.09.2022	основной долг	341 793	850 000	27.07.2023
	%	545		
Итого строка 1510		1 879 094	X	X

*Совокупный лимит

Остаток неиспользованных кредитных лимитов 2 116 689 тыс. руб. на 31.12.2024, 2 859 750 тыс. руб. на 31.12.2023, 1 393 171 тыс. руб. на 31.12.2022.

13. Кредиторская задолженность

Наименование	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2022
Поставщики и подрядчики	3 119 428	2 561 669	1 931 537
в т.ч. в рамках факторинговых договоров с поставщиками	500 000	472 376	217 627
Авансы полученные (без НДС)	13 154	10 692	9 839
Расчёты с бюджетом:	193 446	117 675	113 190
НДС	197 273	114 737	106 216
Налог на прибыль	(7 655)	130	3 899
Прочие налоги и сборы	3 828	2 808	3 075
Расчёты по социальному страхованию	20 272	17 704	15 339
Расчёты по оплате труда	34 092	30 297	21 750
Факторинг по покупателям	325 890	229 754	64 637
Прочие	5 514	19 954	16 351
Итого (строка 1520):	3 711 796	2 987 745	2 172 643

14. Прочие обязательства

Обязательство по аренде, оценивается как сумма приведенной стоимости будущих арендных платежей на дату оценки. Ставка дисконтирования составила от 10 до 18,5% в 2024 году.

Долгосрочные обязательства

Наименование обязательств по аренде	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2022
Складские помещения	2 492	42 129	50 448
Транспортные средства	-	16 934	31 683
Оборудование	-	13 063	23 389
Офисные помещения	5 439	11 571	16 345
Торговые кофе-машины	-	-	4 549
Итого (строка 1450):	7 931	83 697	126 414

Краткосрочные обязательства

Наименование обязательств по аренде	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2022
Складские помещения	41 158	36 683	21 170
Транспортные средства	15 515	14 750	17 787
Оборудование	10 452	11 963	7 606
Офисные помещения	8 933	7 937	7 014
Торговые кофе-машины	-	-	6 613
Итого (строка 1550):	76 058	71 333	60 190

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 в разделе «Денежные потоки от финансовых операций».

15. 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	34 416	102 111	(91 329)	(67)	45 131
Оценочное обязательство на выплату отпусков	2023	36 646	85 954	(88 171)	(13)	34 416

Условные обязательстваПоручительства

По состоянию на 31.12.2024 Обществом выданы поручительства по обязательствам связанных сторон и третьих лиц, сроки исполнения которых еще не наступили, на общую сумму 8 448 335 тыс. руб. (из них 8 119 920 тыс. руб. связанным сторонам) в т.ч. факторинг 325 890 тыс. руб. (на 31.12.2023 – 7 719 924 тыс. руб. (из них 7 488 025 тыс. руб. связанным сторонам) в т.ч. факторинг 229 754 тыс. руб., на 31.12.2022 – 10 079 071 тыс. руб. (из них 10 014 237 тыс. руб. связанным сторонам) в т.ч. факторинг 64 637 тыс. руб.). Руководство не ожидает возникновения у Общества существенной кредиторской задолженности в связи с выданными поручительствами.

Судебные процессы

По состоянию на 31.12.2024, на 31.12.2023 и на 31.12.2022 Общество не было вовлечено в судебные разбирательства, которые могли бы иметь существенное влияние на его финансово-хозяйственную деятельность.

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 убытков.

16. Выручка

Вид выручки	2024	2023
Выручка от продаж товаров	15 987 072	13 757 841
Выручка от маркетинговых услуг	2 312 112	1 826 425
Выручка от сдачи в аренду недвижимости, оборудования	29 966	26 616
Выручка от логистических услуг	-	573
Итого	18 329 150	15 611 455
Расходы в виде скидки, предоставленной покупателям	(245 452)	(227 098)
Итого строка 2110 «Выручка» отчёта о финансовых результатах	18 083 698	15 384 357

17. Расходы по обычным видам деятельности

Вид расхода по обычным видам деятельности	2024	2023
Себестоимость реализованного товара	(14 412 773)	(12 391 849)
Доход в виде скидки, предоставленной поставщиком	84 609	60 596
ИТОГО по строке 2120 «Себестоимость продаж» отчёта о финансовых результатах	(14 328 164)	(12 331 253)

Вид расхода по обычным видам деятельности	2024	2023
Расходы, связанные с хранением ТМЦ	(769 875)	(679 894)
Расходы на оплату труда	(659 193)	(586 276)
Реклама и расходы на продвижение товара	(388 575)	(327 726)
Транспортно-экспедиторские расходы	(266 745)	(208 340)
Отчисления на социальное страхование	(198 861)	(177 099)
Амортизация права пользования активами	(69 571)	(61 351)
Расходы на ГСМ	(53 020)	(49 204)
Амортизация основных средств	(18 776)	(14 731)
Расходы на аренду*	(16 825)	(12 713)
Прочие	(231 328)	(206 406)
ИТОГО по строке 2210 «Коммерческие расходы» отчёта о финансовых результатах	(2 672 764)	(2 323 740)
Расходы на оплату труда	(86 392)	(80 002)
Бухгалтерское обслуживание	(41 622)	(41 360)
Услуги управления	(33 213)	(28 270)
Отчисления на социальное страхование	(25 129)	(22 914)
Амортизация права пользования активами	(1 083)	(833)
Амортизация основных средств	(390)	(664)
Прочие	(9 101)	(11 567)
ИТОГО по строке 2220 «Управленческие расходы» отчёта о финансовых результатах	(196 930)	(185 610)

*- 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.

18. Состав прочих доходов и расходов

Прочие доходы:	2024	2023
Доходы, связанные с реализацией права требования долга (в т.ч. в рамках факторинговых договоров)	2 379 578	2 065 736
Доходы от банковских операций	3 636	8 758
Оприходование основных средств по результатам инвентаризации	-	1 600
Восстановление резерва по сомнительным долгам	2 039	1 231
Штрафы, пени, полученные за нарушение договора	1 509	367
Прочие доходы	29 285	45 159
Итого (строка 2340) «Прочие доходы» отчёта о финансовых результатах:	2 416 047	2 122 851

ООО «Ист Лоджистикал Системс»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

Все суммы отражены в тысячах рублей, если не указано иное

Прочие расходы	2024	2023
Расходы, связанные с реализацией права требования долга (в т.ч. рамках договоров факторинга)	(2 379 578)	(2 065 736)
Убытки прошлых лет	(122 141)	(106 685)
Товарный брак	(107 253)	(76 154)
Комиссия банка за факторинговое обслуживание	(154 003)	(52 098)
Резервы по сомнительным долгам	(2 637)	(1 886)
Результат от выбытия основных средств за отчетный период	-	(112)
Убыток, связанный с долгосрочными активами к продаже	(2 491)	-
Прочие расходы	(67 754)	(87 422)
Итого (строка 2350) «Прочие расходы» отчёта о финансовых результатах:	(2 835 857)	(2 390 093)

19. Информация по сегментам

В своей деятельности Руководство Общества анализирует отдельные показатели бухгалтерской (финансовой) отчетности для принятия управленческих решений. Общество определило для себя сегменты, разделённые по географическому признаку – Дальний Восток и Сибирь. Ниже представлена информация по сегментам по статьям активов, которые Руководство Общества считает для себя ключевыми.

на 31.12.2024

Наименование	Дальний Восток	Сибирь	Итого
Основные средства, в т.ч. ППА	241 349	31 110	272 459
Запасы	2 262 364	658 777	2 921 141

на 31.12.2023

Наименование	Дальний Восток	Сибирь	Итого
Основные средства, в т.ч. ППА	312 900	33 559	346 459
Запасы	2 015 114	572 674	2 587 788

на 31.12.2022

Наименование	Дальний Восток	Сибирь	Итого
Основные средства, в т.ч. ППА	336 183	33 132	369 315
Запасы	1 985 013	637 441	2 622 454

Показатели, которые Руководство Общества анализирует в своей деятельности, разделённые по сегментам, представлены ниже.

2024 год

Наименование	Дальний Восток	Сибирь	Итого
Выручка	14 168 073	3 915 625	18 083 698
Амортизация основных средств, в т.ч. ППА	76 922	12 899	89 821

2023 год

Наименование	Дальний Восток	Сибирь	Итого
Выручка	11 996 461	3 387 896	15 384 357
Амортизация основных средств, в т.ч. ППА	65 943	11 637	77 579

20. Связанные стороны

Основное общество: Общество контролируется юридическим лицом ООО «Эй-Пи Трейд», РФ, (69% Уставного капитала Общества). Общий контроль осуществляет Владимиров Ю.М., гражданин РФ.

Бенефициарный владелец: господин Владимиров Ю.М., гражданин РФ, Управляющий ООО «Эй-Пи Трейд», РФ.

ООО «Ист Лоджистикал Системс»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

Все суммы отражены в тысячах рублей, если не указано иное

Другие связанные стороны: компании, входящие в группу компаний Эй-Пи Трейд (общий контроль со стороны Владимирова Ю.М.), с которыми Общество осуществляло операции: ООО «Сатурн», ООО «Архол», ООО «Русский Отдых», АО «Промышленное агентство».

Брезденюк П. Б. учредитель и основной управленческий персонал.

Компании, входящие в группу компаний Эй-Пи Трейд (общий контроль со стороны Владимирова Ю.М.) с которыми Общество не осуществляло операций: ООО «Руском», ООО «СДС Дистрибьюция», АО «Сила».

Прочие организации (контролируются или на них оказывается значительное влияние одним и тем же физическим лицом (одной и той же группой лиц)). Компании по уровню учредителя и (или) руководителя Владимирова Ю.М.: ООО «Саико», ООО «Трансстройдевелопмент», ООО «Комсомольская Керамика», ООО «Верита», 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 «БК-Восток», ООО СЗ «ТСД Развитие», ТОО «Эй-Пи Трейд»

Рахматулин С.М. 10.03.2023 вышел из состава учредителей Общества.

Операции со связанными сторонами

Общество осуществляло операции с Основным и с Другими связанными сторонами, входящими в группу компаний Эй-Пи Трейд на обычных коммерческих условиях.

Ниже представлены операции со связанными сторонами.

Продажи связанным сторонам

Наименование связанной стороны (вид операции)	2024	2023
Основное общество		
ООО «Эй-Пи Трейд» (аренда)	37	37
ООО «Эй-Пи Трейд» (товары)	120	134
ООО «Эй-Пи Трейд» (прочее)	3 619	11 629
Итого	3 776	11 800
Другие связанные стороны		
ООО «Архол» (имущество)	-	434
ООО «Русский отдых» (товары)	952	1 213
ИП Рахматулин С.М. (аренда)	-	1 466
ИП Рахматулин С.М. (товары)	-	7 188
Итого	952	10 301

Закупки у связанных сторон

Наименование связанной стороны (вид операции)	2024	2023
Основное общество		
ООО «Эй-Пи Трейд» (аренда)	9 882	9 626
ООО «Эй-Пи Трейд» (логистические услуги)	768 904	679 894
ООО «Эй-Пи Трейд» (транспортно-экспедиционные услуги)	74 817	64 507
ООО «Эй-Пи Трейд» (товары)	565	333
ООО «Эй-Пи Трейд» (услуги)	-	199
Итого	854 168	754 559
Другие связанные стороны		
ООО «Архол» (аренда)	38 569	38 821
ООО «Архол» (услуги)	2 093	1 566
ООО «Сатурн» (аренда)	41 575	27 475
АО «Промышленное агентство» (аренда)	187	275
Итого	82 424	68 137

Займы, выданные связанным сторонам

Связанные стороны	31.12.2023	Выдано	Погашено	Влияние курса	31.12.2024
Основное общество					
ООО «Эй-Пи Трейд»	608 400	476 670	(1 085 070)	-	-
% по займам	5 495	43 844	(49 339)	-	-
Другие связанные стороны					

ООО «Ист Лоджистикал Системс»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

Все суммы отражены в тысячах рублей, если не указано иное

Связанные стороны	31.12.2023	Выдано	Погашено	Влияние курса	31.12.2024
ООО «Русский отдых»	63 100	898 600	(497 000)	-	464 700
% по займам	831	89 045	(25 698)	-	64 178
ООО «Архол»	-	118 110	(21 800)	-	96 310
% по займам	-	12 339	(10 422)	-	1 917
ООО «Сатурн»	-	91 460	-	-	91 460
% по займам	-	9 386	(3 442)	-	5 944
Итого	677 826	1 739 454	(1 692 771)	-	724 509

Связанные стороны	31.12.2022	Выдано	Погашено	Влияние курса	31.12.2023
Основное общество					
ООО «Эй-Пи Трейд»	-	1 348 560	(740 160)	-	608 400
% по займам	-	14 028	(8 533)	-	5 495
Другие связанные стороны					
ООО «Русский отдых»	65 000	22 100	(24 000)	-	63 100
% по займам	2 529	7 332	(9 030)	-	831
Итого	67 529	1 392 020	(781 723)	-	677 826

Проценты по финансовым вложениям отражены в составе прочей дебиторской задолженности.

Ставка по займам составляла от 15,5% до 24%.

Сроки погашения займов от 11.05.2025 до 16.08.2029.

Займы, полученные от связанных сторон

Связанные стороны (валюта займа)	31.12.2023	Поступление	Погашение	Влияние курса	31.12.2024
Основное общество					
ООО «Эй-Пи Трейд»	-	121 000	-	-	121 000
% по займам	-	7 821	(3 082)	-	4 739
Итого	-	128 821	(3 082)	-	125 739

Связанные стороны (валюта займа)	31.12.2022	Поступление	Погашение	Влияние курса	31.12.2023
Основное общество					
ООО «Эй-Пи Трейд»	-	284 000	(284 000)	-	-
% по займам	-	874	(874)	-	-
Итого	-	284 874	(284 874)	-	-

Ставка по займам составляла от 21,5% до 23,5%.

Сроки погашения краткосрочных займов 25.02.2025.

Состояние расчетов со связанными сторонами

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

Связанные стороны	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2022
Дебиторская задолженность Общества			
Основное общество			
ООО «Эй-Пи Трейд»	-	454	327
ИП Владимиров Ю.М.	-	6 000	-
Другие связанные стороны			
ООО «Архол»	-	434	1 281
ООО «Русский отдых»	7	6	5
АО «Промышленное агентство»	-	-	-
Итого	7	6 894	1 613
Кредиторская задолженность Общества			

Связанные стороны	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2022
Основное общество			
ООО «Эй-Пи Трейд»	245 999	195 098	74 633
Другие связанные стороны			
ООО «Архол»	25 880	57 532	81 341
ООО «Сатурн»	31 138	56 578	50 438
ООО «Русский отдых»	43	36	29
АО «Промышленное агентство»	155	277	1 039
ИП Рахматулин С.М.	-	-	489
Итого	303 215	309 521	207 969

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

Вклады связанного лица в уставный капитал и имущество Общества

Информация о вкладах в уставный капитал и имущество Общества раскрыта в параграфе 11 «Уставный капитал» раздела III настоящих Пояснений.

Вознаграждения управляющему Обществом лицу и основному управленческому персоналу

Виды вознаграждений	2024	2023
Краткосрочные вознаграждения, подлежащие выплате в течение отчетного периода и 12 месяцев после отчетной даты за вычетом НДФЛ	33 563	35 606

Платежи и поступления от основного общества

Денежные потоки от текущих операций, поступления/(платежи)*	2024	2023
Основное общество	128/ (657 173)	2 526/ (531 258)
Денежные потоки от инвестиционных операций, поступления/(платежи)		
Основное общество	1 134 409/ (476 670)	748 693/ (1 348 560)
Денежные потоки от финансовых операций, поступления/(платежи)		
Основное общество	121 000/ (7 943)	284 000/ (290 704)

Платежи и поступления от других обществ

Денежные потоки от текущих операций, поступления/(платежи)*	2024	2023
ООО «Русский отдых», ООО «Архол», АО «Промышленное агентство», ООО «Сатурн»	7 267/ (4 783)	6 606/ (3 780)
Денежные потоки от инвестиционных операций, поступления/(платежи)		
ООО «Русский отдых», ООО «Сатурн», ООО «Архол», ООО «Промышленное Агентство»	558 362/ (1 110 967)	33 031/ (22 100)
Денежные потоки от финансовых операций, поступления/(платежи)		
ООО «Архол», ООО «Сатурн», АО «Промышленное агентство»	(65 826)	(52 382)

*Денежные потоки приведены за вычетом НДС

21. 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.

22. Управление рисками

Отраслевые 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

Валютный риск

Общество не подвержено валютному риску, по причине отсутствия валютных остатков и действующих валютных контрактов.

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	31.12.2023	31.12.2022
Дебиторская задолженность	2 115 746	1 821 606	1 755 643
- Дебиторская задолженность по проданным товарам, продукции, работам, услугам	1 966 916	1 747 554	1 640 201
- Прочая дебиторская задолженность	148 830	74 052	115 442
Финансовые вложения	487 879	697 217	65 029
- Финансовые вложения (долгосрочные)	190 000	-	-
- Финансовые вложения (краткосрочные)	487 879	697 217	65 029
Денежные средства и денежные эквиваленты	44 777	164 011	29 815
- Денежные средства на расчетных и валютных счетах	44 777	164 011	29 815
Итого риски, относящиеся к статьям бухгалтерского баланса	2 648 402	2 682 834	1 850 486

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.

23. События после отчетной даты

К существенным событиям, раскрытие которых требуется в соответствии с российскими стандартами бухгалтерского учета и отчетности после отчетной даты, Общество может отнести получение новых кредитных (заемных) траншей на пополнение оборотных средств:

В 2025 году Обществом были получены краткосрочные кредиты и займы на сумму 2 138 624 тыс. руб., в том числе:

- АО ИНГОССТРАХ БАНК на сумму 323 105 тыс. руб.;
- ДАЛЬНЕВОСТОЧНЫЙ БАНК ПАО СБЕРБАНК на сумму 1 815 520 тыс. руб.

В 2025 году Обществом были возвращены кредиты и займы на сумму 1 981 199 тыс. руб., в том числе:

- ООО «ЭЙ-ПИ Трейд» на сумму 121 000 тыс. руб.;
- АО «АЛЬФА-БАНК» на сумму 116 944 тыс. руб.;
- АО ИНГОССТРАХ БАНК на сумму 323 105 тыс. руб.;
- ДАЛЬНЕВОСТОЧНЫЙ БАНК ПАО СБЕРБАНК на сумму 1 420 150 тыс. руб.

В 2025 году Обществом были выданы краткосрочные займы на сумму 24 780 тыс. руб., из них 17 100 тыс. руб. связанной стороне.

В 2025 году Обществу были возвращены займы выданные на сумму 174 310 тыс. руб., в том числе связанными сторонами – 173 310 тыс. руб.

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

Влияние указанных некорректирующих событий после отчетной даты будет отражено в бухгалтерской (финансовой) отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2025 года.

24. 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 б/н от 23.04.2025 года в связи с необходимостью внесения изменений в бухгалтерскую (финансовую) отчетность.

Руководитель



Ю.М. Владимиров

23 апреля 2025 года