

Пояснения к годовой бухгалтерской отчетности ООО «Пасифик Трейд» за 2022 год

Настоящая пояснительная записка является неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности ООО «Пасифик Трейд» (далее – Общество) за 2022 год.

Отчетность Общества за 2022 год подготовлена в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации и Российскими стандартами бухгалтерского учета (РСБУ).

При формировании бухгалтерской отчетности корректировка начальных показателей бухгалтерской отчетности не производилась

1. Общие сведения

Полное наименование организации	Общество с ограниченной ответственностью «Пасифик Трейд»
Сокращенное наименование	ООО «Пасифик Трейд»
Местонахождение (согласно ЕГРЮЛ)	690090 Приморский край г. Владивосток ул. Алеутская дом №11 оф.1011
Почтовый адрес исполнительного органа	690090 Приморский край ,Владивосток г., Алеутская ул., дом №11 , оф. 1011
Сведения о филиалах, представительствах, обособленных структурных подразделениях	Филиалы, представительства , ОП отсутствуют
Сведения об исполнительном органе организации	Генеральный директор
Осуществляемые в отчетном периоде виды деятельности	Оптовая торговля товарами медицинского назначения, передача мед.оборудования в аренду
Сведения о величине и оплате уставного капитала	20 тысяч рублей, оплачен полностью
Чистые активы на 31.12.2022 г.	286 253 тыс. руб.
Информация об аудиторе Общества	ООО «Аудиторская консалтинговая компания «АФБ» ИНН 2540045842

2. Раскрытие информации о применяемых методах учетной политики

Учетная политика для целей бухгалтерского учета, действовавшая в 2022 году, утверждена приказом генерального директора от 30 декабря 2021 года № 11.

В отчетном году в учетную политику Общества изменения не вносились.

Основные положения действовавшей в 2022 году учетной политики:

1. Первоначальная стоимость ОС Общества погашается линейным способом по нормам амортизации, установленным в зависимости от срока полезного использования ОС.
2. Приобретение основных средств, бывших в употреблении, определяется по сроку полезного использования, уменьшенным на количество лет (месяцев) эксплуатации данного имущества предыдущим собственником.
3. Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость более 40 000 руб. Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается объектом ОС, а затраты на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены.
4. Переоценка основных средств не производится .

5. В бухгалтерской отчетности за первый отчетный период применения ФСБУ 6/2020 организация не пересчитывает сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному.
6. Последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 26/2020 "Капитальные вложения" осуществляются перспективно (без изменения ранее сформированных данных бухгалтерского учета).
7. Общество не создает резерва на ремонт основных средств. Затраты на текущий(косметический) ремонт основных средств включаются в расходы отчетного периода.
8. Инвентаризация объектов основных средств производится 1 раз в 3 года.
9. Оценка МПЗ при выбытии осуществляется по средней взвешенной себестоимости приобретения МПЗ.
10. Товары учитываются по фактической себестоимости, в которую включаются затраты, связанные с их приобретением. Произведенные затраты учитываются непосредственно по счету 41 «Товары».
11. При расчете себестоимости импортного товара в покупную стоимость товара включаются таможенные расходы, а так же транспортные расходы, связанные с получением импортного товара.(Используется счет 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей»)
12. Транспортные расходы при получении товара от поставщиков (прямые расходы) по окончании каждого месяца распределяются между фактической стоимостью реализованных товаров и их остатком на конец месяца.
13. Начисление НДС производится на основании раздельного учета товаров по ставкам налога.(10%, 20% и без НДС). Реализация товаров без НДС производится на основании ст. 149 п.2 п.п.1 НК РФ .НДС полученных услуг, материалов, основных средств принимается к вычету пропорционально реализации (по ставкам НДС) за налоговый период
14. При отпуске товаров их оценка производится организацией по средней себестоимости. Последняя определяется исходя из среднемесячной фактической себестоимости (взвешенная оценка), в расчет которой включаются количество и стоимость товаров на начало месяца и все поступления за месяц.
15. В качестве доходов по обычным видам деятельности ООО «Пасифик Трейд» признается выручка от реализации товаров и услуг. Доходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, т.е. отражаются на момент их отгрузки (выполнения) и предъявления покупателям расчетных документов с отражением в учете.
16. В качестве расходов по обычным видам деятельности учитываются расходы, связанные с получением доходов по обычным видам деятельности.
17. Коммерческие расходы, учитываемые на счете 44 и по окончании отчетного периода списываются непосредственно в дебет счета 90 «Реализация продукции (работ, услуг)».
18. Коммерческие расходы признаются в себестоимости проданных продукции, товаров, работ, услуг полностью в отчетном году их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности (п.9 ПБУ 10/99).
19. При квалификации задолженности в качестве сомнительной учитываются следующие обстоятельства:
 - нарушение должником сроков исполнения обязательства;
 - значительные финансовые затруднения должника, ставшие известными из СМИ или других источников;
 - возбуждение процедуры банкротства в отношении должника.

20. Если на отчетную дату у организации имеется уверенность в погашении конкретной просроченной дебиторской задолженности, то задолженность не признается сомнительной и резерв по ней не создается. Соответствующее решение утверждается руководителем организации.
21. Организация признает предмет аренды на дату получения предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде. Право пользования активом отражается на субсчете "Права пользования активами" к счету 01 "Основные средства"(01.03).
22. Организация не применяет ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды" в отношении договоров аренды, исполнение которых истекает до конца 2022 года.
23. В связи с началом применения ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды", организация по каждому договору аренды, в котором она является арендатором, вместо ретроспективного пересчета единовременно признает на конец 2021 года право пользования активом и обязательство по аренде, с отнесением разницы на нераспределенную прибыль. Ретроспективное влияние на какие-либо другие объекты бухгалтерского учета не признается, сравнительные данные за 2021 год не пересчитываются.
24. Информация о постоянных и временных разницах формируется в бухгалтерском учете на основании первичных учетных документов непосредственно по тем счетам бухгалтерского учета, в оценке которых они возникли. При этом постоянные и временные разницы отражаются в бухгалтерском учете обособленно в аналитическом учете.
25. Текущий налог на прибыль определяется на основе налоговой декларации по налогу на прибыль организаций (строка 180 листа 02)

3. Пояснения по показателям строк бухгалтерской отчетности

3.1. Бухгалтерский баланс

3.1.1. Основные средства и доходные вложения в материальные ценности

В 2022 году Обществом были приняты к учету основные средства первоначальной стоимостью 2 525_тыс. руб., а также признано право пользования активами на сумму 9 023 тыс. руб.

Сумма начисленной амортизации за отчетный период составила 2 514 тыс. руб.

Состав основных средств (тыс. руб.):

Наименование	Первоначальная стоимость	Амортизация	Балансовая стоимость на 31.12.2022
Офисное оборудование	1952,00	411,00	1541,00
Оборудование (кроме офисного)	881,00	150,00	731,00
Доходные вложения в материальные ценности	3 112,00	421,00	2 692,00
Право пользования активами(Офис в аренде)	9 023,00	2 005,00	7 018,00

По состоянию на 31.12.2022 г. признаков обесценения основных средств не выявлено

Переоценка основных средств по состоянию на 31.12.2022 г не производилась, так как это не предусмотрено учетной политикой Общества.

В 2022 г. операций по выбытию основных средств не было.

Списание основных средств по причине физического и морального износа не производилась. Реализации основных средств в 2022 году не было

Балансовая стоимость основных средств, предоставляемых в аренду по состоянию на 31.12.2022 г. составляет 2 692 тыс.руб.

Общество не имеет основных средств, находящихся в залоге.

Инвестиционная недвижимость на балансе Общества отсутствует.

Признаки обесценения капитальных вложений по состоянию на 31.12.2022 г. не выявлены .

В 2022 году Обществом не принимались к учету НМА.

Объекты НМА на балансе Общества отсутствуют.

3.1.2. Запасы

По состоянию на 01.01.2021 г. на балансе Общества числятся запасы на общую сумму - 102 551 тыс. руб., по состоянию 31.12.2022 г. на общую сумму 176 724 тыс. руб.

Резерв под снижение стоимости материально-производственных запасов не создавался по причине отсутствия признаков обесценения

В залог материально-производственные запасы не предоставлялись

3.1.3. Дебиторская задолженность

По состоянию на 31.12.2022 г. дебиторская задолженность составляет 113 046 тыс. руб. Задолженность поставщиков на отчетную дату снизилась по сравнению с прошлым годом на 26 464 тыс. руб. в связи с оказанием услуг, по которым была перечислена предоплата в 2021 году.

Задолженность покупателей по сравнению с прошлым годом снизилась на 14 970 тыс. руб.

Задолженность с истекшим сроком исковой давности в отчетном периоде отсутствует.

По состоянию на 31.12.2022 г. в бухгалтерском учете Общества не создавался резерв по сомнительным долгам .

3.1.4. Денежные средства

По состоянию на 31.12.2022 г. Дополнительно открыт валютный счет в банке ПАО АКБ "Приморье" Общая сумма денежных средств на расчетных счетах составляет 35 216 тыс. руб. Все расчеты организация производит безналичным путем. Предприятие имеет расчетные счета(в рублях) в банке Ф-Л ДАЛЬНЕВОСТОЧНЫЙ ПАО БАНКА «ФК ОТКРЫТИЕ» г. Хабаровск и ПАО АКБ «Приморье»

3.1.5. Нераспределенная прибыль

Обществом в отчетном периоде получена чистая прибыль в сумме 108 142 тыс. руб. Расходы за счет чистой прибыли в 2022 г. не производились.

3.1.6. Кредиторская задолженность

Кредиторская задолженность на 31.12.2022 г. составляет – 75 061 тыс. руб., по сравнению с предшествующим 2021 годом уменьшилась на 58 171 тыс. руб.

Просроченная кредиторская задолженность отсутствует.

3.1.9. Оценочные обязательства

Созданный резерв на оплату отпусков на 31.12.2022 г., отраженный по строке 1540 баланса, составляет – 4 591 тыс. руб.

3.2. Отчет о финансовых результатах

3.2.1 Выручка от реализации продукции

В отчетном году выручка от реализации продукции (работ, услуг) составила - 889 915 тыс.руб., что на 30 224_тыс. руб. (на 3,333%) меньше, чем за предшествующий отчетный период.

3.2.2. Себестоимость продаж

Себестоимость реализованной продукции за 2022 год составила – 559 061 тыс. руб., рост по сравнению с предшествующим годом составил – 17 %. Уменьшение себестоимости продаж по сравнению с прошлым годом обусловлено приобретением товаров на собственные валютные средства.

3.2.3. Прочие доходы

Прочие доходы за 2022 год составили – 2 190тыс. руб., в том числе:

- Проценты, полученные за выданные займы – 603тыс. руб.
- Курсовые разницы – 459 тыс. руб.
- Прочие внереализационные доходы – 1 128 тыс. руб.

3.2.4. Прочие расходы

Прочие расходы за 2022 год составили – 14 824тыс. руб., в том числе

- Расходы в виде образованных оценочных резервов – 6 842 тыс. руб.;
- Расходы на услуги банков - 331 тыс. руб.;
- Курсовые разницы – 551 тыс. руб.;
- Прочие внереализационные расходы – 7 100 тыс. руб.

4. Расчеты по налогу на прибыль

Общество формирует в бухгалтерском учете и раскрывает в бухгалтерской отчетности информацию о расчетах по налогу на прибыль организаций в соответствии с требованиями ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций».

Прибыль для целей налогообложения по налогу на прибыль в соответствии с данными регистров налогового учета и данными налоговой декларации составила 145 869 тыс. руб.

Ставка налога на прибыль в 2022 году составляла 20%. Сумма начисленного налога на прибыль по данным налоговой декларации за 2022 год составила – 29 174 тыс. руб..

Сумма отложенного налога на прибыль составляет 56 тыс. руб., которая обусловлена возникновением (погашением) временных разниц в отчетном периоде:

- Отложенных налоговых активов в сумме 1 368 тыс. руб.;
- Отложенных налоговых обязательств в сумме 1 312 тыс. руб.

5. Финансовый результат хозяйственной деятельности

Прибыль от продаж за 2022 год составила – 149 894 тыс. руб., что на 3,4% меньше, чем за предшествующий 2021 год.

Прибыль до налогообложения за 2022 год составила 137 260 тыс. руб., что на 12% меньше по сравнению с предшествующим 2021 годом.

Нераспределенная прибыль за 2022 год составляет 108 142 тыс. руб., что на 13,66% меньше по сравнению с предшествующим 2021 годом.

6. Применяемая система налогообложения, налоговые льготы, преференции

Организация применяет общую систему налогообложения, налоговые льготы в отчетном периоде не применялись.

Применяемая ставка НДС – 10 % (ст. 164 НК РФ), 20 % и без НДС (ст. 149 НК РФ)

7. Аренда

В 2022 году Общество арендовало офисные помещения по договору аренды сроком 12 месяцев, в бухгалтерском учете признаны права пользования активами и обязательства по аренде. (Договор аренды № 122/22 от 01.05.2022)

Обязательства по аренде, оцениваются как сумма приведенной стоимости будущих арендных платежей, определенную путем дисконтирования. Ставка дисконтирования определена как ставка по заёмным средствам на период аренды.

Сумма процентов, начисленная на задолженность по аренде составляет 776 тыс. руб.

Не признаны права пользования активами и арендные обязательства по договорам аренды, срок действия которых составляет менее 12 месяцев (или стоимость предмета аренды менее 300 тыс. руб.). Арендная плата по таким договорам составляет 3 034 тыс.руб. в год.

ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» не применялось к договорам аренды, срок действия которых истек в 2022 году.

8. Раскрытие информации о связанных сторонах, конечных выгодоприобретателях и бенефициарах

Информация об связанных сторонах по состоянию на 31.12.2022 г.:

1. ООО «АС» – учредитель, владеющий 50% доли собственности в УК,
2. Бусыгин Александр Николаевич- учредитель, владеющий 50% доли собственности в УК
3. Бянкина Екатерина Борисовна – генеральный директор.

В отчетном периоде имели место следующие операции (сделки) со связанными сторонами:

1. Выплата в 2022 году дивидендов участникам Общества за счет нераспределенной прибыли не производилась.

2. Связанные стороны по учредителю Недосекин АС :

* ООО «Пасифик Менеджмент» (ИНН 2540262710) Получены услуги за 2022 год на сумму 10 506 тыс руб. Задолженность на 31.12.22 отсутствует

* ООО «АС» (ИНН 2543161364) взаиморасчеты отсутствуют

* ООО «Пасифик Трейд и Сервис» (ИНН 2536075410) Получен товар на сумму 123 623 тыс руб на 31.12.22 кредиторская задолженность(60.01) 33 444 тыс руб. Реализован товар на сумму 1 271 тыс руб, дебиторская задолженность (62.01)на 31.12.22 составила 33 тыс руб

*ООО «Комплексный логистический сервис» (ИНН 2543106885) Получены услуги на сумму 78 094 тыс руб. Задолженность на 31.12.22 отсутствует

*ООО «ИстМедЛайн» (253908698) Получены услуги на сумму 2 136 тыс руб .Задолженность(60.01, 76.05) на 31.12.22 отсутствует. Реализован товар на сумму 39 тыс руб. Задолженность (62.01) на 31.12.22 отсутствует

* ООО «Юнилаб» (ИНН 2543136054) взаимоотношений не было

* ООО «Юнилаб- Иркутск» (ИНН 3849025522) Реализован товар на сумму 11 831 тыс руб. Дебиторская задолженность (62.01) на 31.12.2022 составляет 71 тыс руб

* ООО «ПРИМ-ДВ» (ИНН 2536245359) Взаимоотношения отсутствуют

* ООО «СпецМедСнаб» (ИНН 2539104420) Реализован товар на сумму 23 782 тыс руб. Дебиторская задолженность (62.01) на 31.12.22 составляет 8 148 тыс руб. Получен товар на сумму 57 327 тыс руб. Кредиторская задолженность (60.01) на 31.12.22 составляет 530 тыс руб

* ООО «Юнилаб-Хабаровск» (ИНН 2722049320) реализован товар на сумму 9 412 тыс руб. Задолженность на 31.12.22 отсутствует

* ООО «Юнилаб-Владивосток» (ИНН 2536130291) реализован товар на сумму 8 126 тыс руб. Задолженность на 31.12.22 отсутствует

3. Связанные стороны по учредителю Бусыгину А.Н:

* ООО «Пасифик Медикал Групп» (ИНН 9729300697) реализован товар на сумму 7 971 тыс руб. Дебиторская задолженность на 31.12.22 составила 7 395 тыс руб

* Двоиц ООО (ИНН 2543148500) взаимоотношения отсутствуют

Сумма вознаграждения основного управленческого персонала (генерального директора общества, его заместителей) в 2022 году составила – 12 874 тыс руб., в том числе сумма страховых взносов 1 803 тыс- руб.

Конечным бенефициаром ООО «Пасифик Трейд» является:

№ п/п	Наименование / ФИО	Резидентство / Гражданство	Доля участия
1	Недосекин Алексей Сергеевич	Резидент /РФ	50%
2	Бусыгин Александр Николаевич	Резидент/РФ	50%

8. Раскрытие информации о событиях после отчетной даты, условных фактах хозяйственной деятельности

События после отчетной даты отсутствуют

9. Раскрытие информации о совместной деятельности

В течение отчетного периода ООО «Пасифик Трейд » не осуществляло совместную деятельность.

10. Раскрытие информации о прекращаемой деятельности

В отчетном периоде Обществом не принималось решение о прекращении видов деятельности или реализации долгосрочных активов или обязательств, в соответствии с ПБУ 16/02 «Информация о прекращаемых видах деятельности».

11. Раскрытие информации о непрерывности деятельности

Бухгалтерская отчетность Общества за 2022 год подготовлена с учетом допущения непрерывности деятельности, Общество не планирует прекращать свою деятельность в течении как минимум 12 месяцев после отчетной даты.

Комплекс факторов экономического и иного характера в 2022 году (в частности, - геополитическая обстановка, ограничения, введенные в отношении Российской Федерации и

ее экономических субъектов отдельными государствами (их объединениями), меры, принимаемые в Российской Федерации в ответ на внешнее санкционное давление, ограничения, связанные с коронавирусной инфекцией) не оказал значительного влияния на деятельность Общества в отчетном периоде.

На момент подписания данной отчетности по оценкам Руководства Общества описанные обстоятельства не ставят под сомнение непрерывность деятельности организации. Руководство Общества рассматривает данные события в качестве некорректирующих событий после отчетной даты

12. Раскрытие иной информации

Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности в отчетном периоде отсутствуют.

Численность персонала на 31 декабря 2022 года составляет 40 человек.

Средняя заработная плата на 1-го работника за 2022 год составляет –103 тыс. руб.

Генеральный директор

Е.Б. Бянкина

