ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ
И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ЗА 2022 ГОД.

1. Информация об Обществе

Общество с ограниченной ответственностью «Портовый таможенный представитель» (далее «Общество») зарегистрировано 09.04.2012 г., ОГРН 1023501244524.

Основным видом деятельности Общество является осуществление операций по организации перевозки грузов.

Общество не имеет обособленных подразделений без образования юридического лица.

Регистрационный адрес Общества: 690001, Приморский край, город Владивосток, ул. Дальзаводская 2, этаж 4, помещения 8, 10

Почтовый адрес Общества: 690001, Приморский край, город Владивосток, ул. Дальзаводская 2, этаж 4, помещения 8, 10

Среднесписочная численность персонала Общества по состоянию на 31.12.2022 г. составила 18 человек, на 31.12.2021 г – 17 человек, на 31 декабря 2020 года – 17 человек.

Участниками Общества на 31.12.2022 являются:

Общество с ограниченной ответственностью «Пасифик Лоджистик», зарегистрировано 31.07.2012г. ОГРН 1122536008572, по адресу: 690001, г. Владивосток, ул. Дальзаводская, д. 2, владеющее 100 % доли в уставном капитале Общества;

Участниками Общества на 09.02.2023 являются:

Кочерещенко Вадим Владимирович (ГРН и дата внесения в ЕГРЮЛ сведений о данном лице 2232500065686 09.02.2023)

Органы управления Обществом:

В соответствии с Уставом Общества управление Обществом осуществляется Общим собранием участников Общества и Генеральным директором Общества (единоличный исполнительный орган).

Единоличный исполнительный орган Общества:

Генеральный директор – Кочерещенко Вадим Владимирович

В данных пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, если не указано иное, стоимостные показатели представлены в тысячах рублей.

2. Экономическая среда, в которой Общество осуществляет свою деятельность

Экономика Российской Федерации проявляет некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам. Экономика страны особенно чувствительна к ценам на нефть и газ. Правовая, налоговая и нормативная система продолжают развиваться и подвержены часто вносимым изменениям, а также допускают возможность разных толкований. Сохраняющаяся политическая напряженность в регионе, а также санкции, введенные рядом стран в отношении некоторых секторов российской экономики, российских компаний и граждан, по-прежнему оказывают негативное влияние на российскую экономику.

В 2022 году продолжающаяся геополитическая напряженность в регионе значительно обострилась в результате дальнейшего развития ситуации, связанной с Украиной, которая продолжает ухудшаться с февраля 2022 года и остается крайне нестабильной. Обострение геополитической ситуации привело к существенным колебаниям валютных курсов (резкий рост валютных курсов по сравнению с курсами, действовавшими на конец 2021 года, с последующим падением), повышению ключевой ставки Банка России, которая впоследствии была понижена, росту цен на нефть и газ и к падению российского фондового рынка. На финансовых и товарных рынках наблюдается повышенная волатильность. Были введены и продолжают вводиться санкции и ограничения в отношении множества российских организаций, включая прекращение доступа к рынкам евро и долларов США, международной системе SWIFT и многие другие. Ряд транснациональных групп приостановили или прекратили свою деловую активность в Российской Федерации. Ожидаются дальнейшие санкции и ограничения в отношении деловой активности организаций, работающих в Российской Федерации, а также дальнейшие негативные последствия для российской экономики в целом, но оценить в полной мере степень и масштаб возможных последствий не представляется возможным. Невозможно определить, как долго продлится эта повышенная волатильность или на каком уровне, вышеуказанные финансовые показатели в конечном итоге стабилизируются.

Наличие взаимных экономических санкций между Россией и Японией, повлияло на дальнейшую возможность осуществления деятельности Ключевых клиентов Общества, что существенно повлияло на уровень доходов Общества.

Руководством Общества проводится комплекс мероприятий направленных на сокращение издержек, оптимизации процессов и сохранение трудовых ресурсов. Осуществляется поиск новых Клиентов для продолжения осуществления деятельности.

Будущие последствия сложившейся экономической ситуации и вышеуказанных мер сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов.

3. Основа составления бухгалтерской отчетности

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

Активы оценены в отчетности по фактическим затратам, за исключением основных средств (представлены по остаточной стоимости) и активов.

В отчётном периоде общество не имеет хозяйственных операций, совершённых в иностранных валютах.

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. Изменения учетной политики Общества с 2022 года

ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды»

В связи с вступлением в силу ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» произошли следующие основные изменения по сравнению с порядком учета и представления в отчетности основных средств, действовавшим до 2022 года:

- Исключена зависимость порядка бухгалтерского учета объектов у одной стороны договора аренды от порядка учета у другой стороны этого же договора. Каждая сторона договора аренды организует и ведет бухгалтерский учет соответствующих объектов самостоятельно в порядке, установленном ФСБУ 25/2018.
- ФСБУ 25/2018 установлены критерии, соответствие которым определяет объект учета аренды. Объекты бухгалтерского учета, не отвечающие этим критериям, учитываются по правилам других федеральных стандартов бухгалтерского учета. Идентификация объектов учета аренды производится на раннюю из двух дат: дату предоставления предмета аренды или дату заключения договора аренды.
- Арендатор отражает в бухгалтерском учете право пользования активом и обязательство по аренде. Право пользования активом амортизируется (за исключением случаев, когда схожие по характеру использования активы не амортизируются). Обязательство по аренде представляет собой обязательство по уплате арендных платежей в будущем и оценивается как суммарная приведенная стоимость этих платежей на дату оценки.
- Арендатор может применить упрощенный порядок учета договоров аренды, который допустим в отношении краткосрочной аренды и аренды малоценных объектов. Он не предполагает отражение в бухгалтерском учете арендатора права пользования активом и обязательства по аренде, ограничиваясь признанием расхода по арендным платежам (аналогично применяемому до 2022 года подходу – когда предмет аренды учитывался на балансе арендодателя).
- Арендодатель подразделяет аренду на финансовую и операционную. Аренда считается финансовой, если к арендатору переходят экономические выгоды и риски, обусловленные правом собственности арендодателя на предмет аренды. Если такие выгоды и риски не переходят к арендатору, аренда рассматривается в качестве операционной. Учет финансовой аренды предполагает признание в качестве актива чистой инвестиции в аренду; доходы при этом признаются в виде процентных начислений по этой инвестиции. В бухгалтерском учете операционной аренды доход по арендным платежам признается равномерно или на основе иного систематического подхода, отражающего характер использования арендатором экономических выгод от предмета аренды.

5. Основные средства

При признании объектов основных средств используется стоимостной лимит 100 тысяч рублей за единицу, который установлен Обществом с учетом существенности информации об объектах, имеющих стоимость ниже данного лимита.

Приобретенные объекты, имеющие первоначальную стоимость менее установленного стоимостного лимита, учитываются в составе запасов до передачи объектов в эксплуатацию.

При признании в бухгалтерском учете объект основных средств оценивается по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью объекта основных средств считается общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта основных средств в бухгалтерском учете.

В бухгалтерском балансе основные средства показаны по первоначальной стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за все время эксплуатации, и обесценения.

Амортизация основных средств производится по нормам, исчисленным исходя из сроков полезного использования, установленных Обществом с учетом ожидаемого периода эксплуатации с учетом производительности или мощности, нормативных, договорных и других ограничений эксплуатации, намерений руководства организации в отношении использования объекта; ожидаемого физического износа с учетом режима эксплуатации (количества смен), системы проведения ремонтов, естественных условий, влияния агрессивной среды и иных аналогичных факторов; 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; планов по замене основных средств, модернизации, реконструкции, технического перевооружения.

Начисление амортизации 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.

Основные средства, полученные в лизинг, у Общества отсутствуют.

У Общества отсутствуют основные средства, полученные в лизинг.

6. Запасы

К запасам относятся активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла Общества, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев (сырье, материалы, незавершенное производство, готовая продукция, товары для перепродажи, и др.).

К запасам в том числе относятся объекты недвижимого имущества, приобретенные или созданные (находящиеся в процессе создания) для продажи в ходе обычной деятельности организации, и объекты интеллектуальной собственности, приобретенные или созданные (находящиеся в процессе создания) для продажи в ходе обычной деятельности, и не относятся материалы, запасные части, комплектующие изделия, предназначенные для использования в процессе приобретения, создания, улучшения и (или) восстановления объектов основных средств.

Запасы оценены по фактической себестоимости, за исключением следующих случаев:

- при отсрочке (рассрочке) платежа на период, превышающий 12 месяцев – оценка в сумме, которая была бы уплачена организацией при отсутствии отсрочки (рассрочки) платежа;
- по договорам мены, при безвозмездном получении запасов – оценка по справедливой стоимости;
- если при выбытии (в том числе частичном) внеоборотных активов или извлечения в процессе текущего содержания, ремонта, модернизации, реконструкции внеоборотных активов остаются материальные ценности, классифицируемые в качестве запасов – оценка по наименьшей из стоимости, по которой учитываются аналогичные запасы, приобретенные (созданные) организацией в рамках обычного операционного цикла, и суммы балансовой стоимости списываемых активов и затрат, понесенных в связи с демонтажем и разборкой объектов, извлечением материальных ценностей и приведением их в состояние, необходимое для потребления (продажи, использования) в качестве запасов.

7. Расходы будущих периодов

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

Расходы будущих периодов, относящиеся к периодам, начинающимся после окончания года, следующего за отчетным, показаны в бухгалтерском балансе как долгосрочные активы по статье 1190 «Прочие внеоборотные активы».

В строке 1190 «Прочие внеоборотные активы» отражены авансы и предварительная оплата основных средств (в том числе работ, услуг, связанных со строительством объектов основных средств), а также расходы будущих периодов со сроком признания свыше одного года.

8. Дебиторская задолженность

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками) с учетом всех предоставленных Обществом скидок (накидок) и НДС.

Задолженность, которая не погашена в установленный срок или с высокой вероятностью не будет погашена в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями, поручительствами или иными способами обеспечения исполнения обязательств, показана в бухгалтерском балансе за минусом резервов сомнительных долгов. Эти резервы представляют собой консервативную оценку руководством Общества той части задолженности, которая, возможно, не будет погашена. Резервы сомнительных долгов отнесены на увеличение прочих расходов.

В отчетном и сопоставимом периодах резерв по сомнительным долгам Обществом не создавался ввиду отсутствия оснований для его создания.

Дополнительная информация о составе и движении дебиторской задолженности

приведена в разделе 5.1 «Наличие и движение дебиторской задолженности» табличной формы пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах. Информация о существенных дебиторах приведена в раскрытии о связанных сторонах.

9. Денежные эквиваленты, 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.

Общество относит к денежным эквивалентам краткосрочные банковские депозиты, размещенные на срок до трёх месяцев.

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 и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему и возмещение из нее по НДС в отчете о движении денежных средств, представляются свернуто в строке «Прочие платежи» в составе денежных потоков от текущей деятельности.

Состав денежных средств и денежных эквивалентов

Наименование показателя	**31.12.2022**	**31.12.2021**	**31.12.2020**
Средства на расчетных счетах	***1 393***	***23 535***	***896***
Краткосрочные банковские депозиты (со сроком размещения до 3х месяцев)	***10 000***	***8 000***	***26 000***
Ф-л Банка ГПБ (АО) в г. Владивостоке	10 000	8 000	26 000
Итого денежные средства и денежные эквиваленты (строка 1250)	**11 393**	**31 535**	**26 896**

10. Капитал и резервы

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

Уставный капитал Общества сформирован за счет взносов Участников Общества. Уставный капитал Общества полностью оплачен.

Уставный капитал на 31.12.2022 составляет 10 тыс. руб. (31.12.2021 – 10 тыс. руб.; 31.12.2020 – 10 тыс. руб.).

11. Кредиты и займы полученные

В отчетном периоде у Общества отсутствуют кредиты и займы полученные.

12. Кредиторская задолженность

Информация о кредиторской задолженности приведена в разделе 5.3 «Наличие и движение кредиторской задолженности» табличной формы пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Суммы поступившей кредиторской задолженности в графах «в результате хозяйственных

операций (сумма долга по сделке, операции)», «причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления», «погашено» и «списание на финансовый результат» раздела 5.3 пояснений представлены за минусом кредиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде.

В составе кредиторской задолженности, отражаемой по строке 1520 Бухгалтерского баланса, отражены краткосрочная задолженность поставщикам и подрядчикам, задолженность по налогам и сборам и прочая кредиторская задолженность.

13. Налоги

13.1. Налог на добавленную стоимость

Налог на добавленную стоимость (НДС) по проданным товарам, продукции, работам и услугам начисляется на дату фактической отгрузки (поставки) товаров, продукции, работ, услуг.

13.2. Налог на прибыль организации

Временные и постоянные разницы за 2022 год

Наименование	**31.12.2021**	**Возникло**	**Погашено**	**Списано**	**31.12.2022**
Временные разницы					
Вычитаемые временные разницы, **всего:** **в т.ч.**					
Оценочные обязательства и резервы	678	384	640		422
Основные средства	44				44
Расходы будущих периодов					
Налогооблагаемые временные разницы, **всего:** **в т.ч.**					
Оценочные обязательства и резервы		6	6		
Основные средства	3		3		

Временные и постоянные разницы за 2021 год

Наименование	**31.12.2020**	**Возникло**	**Погашено**	**Списано**	**31.12.2021**
Временные разницы					
Вычитаемые временные разницы, **всего:** **в т.ч.**					
Оценочные обязательства и резервы	507	490	320		678
Основные средства	44				44
Расходы будущих периодов					
Налогооблагаемые временные разницы, **всего:** **в т.ч.**					
Оценочные обязательства и резервы		6	6		
Основные средства	3		3		3

14. Оценочные обязательства

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

Общество признаёт следующие оценочные обязательства:

– оценочное обязательство на оплату отпусков и выплаты стимулирующего характера;

Информация об оценочных обязательствах приведена в разделе 7 «Оценочные обязательства» табличной формы пояснений к бухгалтерскому балансу и отчёту о финансовых результатах.

15. Выручка от продаж

Выручка от продажи товаров, продукции и оказания услуг отражалась по мере отгрузки товаров и продукции покупателям (или оказания услуг) и предъявления им расчетных документов. Она отражена в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость и скидок, предоставленных покупателям.

16. Расходы по обычным видам деятельности

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

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

Информация о расходах по обычным видам деятельности приведена в разделе 6 «Затраты на производство» табличной формы пояснений к бухгалтерскому балансу и отчёту о финансовых результатах.

17. Связанные стороны

В своей хозяйственной деятельности Общество осуществляет операции со связанными сторонами. Операции со связанными сторонами осуществлялись на обычных коммерческих условиях.

Связанными сторонами по отношению к Обществу по состоянию на 31.12.2022 являются:

ФИО/Наименование юридического лица	Место нахождения юридического лица или место жительства физического лица (указывается только с согласия физического лица)	Доля участия лица в уставном капитале, %	Основания, в силу которых лицо является аффилированным
Общество с ограниченной ответственностью «Пасифик Лоджистик»	РФ, г. Владивосток, ул. Дальзаводская, д. 2	100	Лицо, которое имеет право распоряжаться более чем 20 процентами общего количества уставного капитала Общества.

Ниже представлены операции со связанными сторонами.

Продажи связанным сторонам

Группа связанных сторон	**2022 г.**	**2021 г.**
Участвующие общества	647	231
Итого	**647**	**231**

Закупки у связанных сторон

Группа связанных сторон	**2022 г.**	**2021 г.**
Участвующие общества	0	0
Итого	**0**	**0**

Дивиденды

В 2022 году Общество не выплачивало дивиденды по итогам 2021 года. В 2021 году Обществом были объявлены и выплачены дивиденды в сумме 45 000 000 руб. (сорок пять миллионов рублей) распределены в пользу Общества с ограниченной ответственностью «Пасифик Лоджистик»;

Вознаграждения основному управленческому персоналу

Основным управленческим персоналом Общества является Генеральный директор, члены совета директоров. В 2021 году Общество выплатило основному управленческому персоналу краткосрочные вознаграждения (заработная плата) на общую сумму 8 543 тыс. руб. (2021 год – 7 481 тыс. руб.). Указанные суммы включают налог на доходы физических лиц и страховые взносы.

Платежи и поступления от связанных лиц Общества

тыс. руб.

Денежные потоки	**2022г.**	**2021г.**
Денежные потоки от текущих операций, поступления/(платежи) Общество с ограниченной ответственностью «Пасифик Лоджистик»	269	249
Денежные потоки от инвестиционных операций, поступления/(платежи) Общество с ограниченной ответственностью «Пасифик Лоджистик»	0	0
Денежные потоки от финансовых операций, поступления/(платежи) Общество с ограниченной ответственностью «Пасифик Лоджистик»	0	(45 000)

17 марта 2023 года