

Пояснения к годовой бухгалтерской отчетности ООО «Пасифик Трейд» за 2024 год

Настоящая пояснительная записка является неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности ООО «Пасифик Трейд» (далее – Общество) за 2024 год.

Отчетность Общества за 2024 год подготовлена в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации и Российскими стандартами бухгалтерского учета (РСБУ).

При формировании бухгалтерской отчетности производилась корректировка начальных показателей бухгалтерской отчетности в связи с изменениями в учетной политике (переход на ФСБУ 14/2022)

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 31.12.2024 г.	455 275 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 2024 году, утверждена приказом генерального директора от 30 декабря 2022 года № 10 и приказом №12 от 31.12.2023 «О переходе на ФСБУ 14/2022»

В отчетном году в учетную политику Общества изменения не вносились.

Основные положения действовавшей в 2024 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. Инвентаризация объектов основных средств производится 1 раз в 3 года.

6. Оценка МПЗ при выбытии осуществляется по средней взвешенной себестоимости приобретения МПЗ.

7. Товары учитываются по фактической себестоимости, в которую включаются затраты, связанные с их приобретением. Произведенные затраты учитываются непосредственно по счету 41 «Товары».

8. 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. 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.
23. 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 2024 году Обществом были приняты к учету основные средства первоначальной стоимостью 3 592 тыс. руб., а также признано право пользования активами на сумму 45 247 тыс. руб., а также произведено выбытие права пользования активом на сумму 29 225 тыс руб из-за расторжения договора аренды.

Сумма начисленной амортизации за отчетный период составила 11 677 тыс. руб.

Состав основных средств (тыс. руб.):

Наименование	Первоначальная стоимость	Амортизация	Балансовая стоимость на 31.12.2024
Офисное оборудование	2340,00	1044,00	837,00
Оборудование (кроме офисного)	1028,00	224,00	3081,00
Прочее оборудование	82,00	17,00	65,00
Право пользования активами(Офис в аренде)	17809,00	6753,00	12332,00

По состоянию на 31.12.2024 г. признаков обесценения основных средств не выявлено

Переоценка основных средств по состоянию на 31.12.2024 г не производилась, так как это не предусмотрено учетной политикой Общества.

В 2024 г. Были операций по выбытию основных средств в связи с моральным и физическим износом .Офисное оборудование – сумма 1184 тыс руб, Машины и оборудование – сумма 123 тыс руб, право пользования активом – сумму 47 034 тыс руб(из-за расторжения договора аренды)

Реализации основных средств в 2024 году не было

Балансовая стоимость основных средств, предоставляемых в аренду по состоянию на 31.12.2024 г. составляет 2744 тыс.руб.

Общество не имеет основных средств, находящихся в залоге.

Инвестиционная недвижимость на балансе Общества отсутствует.

Признаки обесценения капитальных вложений по состоянию на 31.12.2024 г. не выявлены .

В 2024 году Обществом принимались к учету НМА на сумму 406 тыс руб

Объекты НМА на балансе Общества на 31.12.2024 г. Составляют 499 тыс руб

3.1.2. Запасы

По состоянию на 01.01.2022 г. на балансе Общества числятся запасы на общую сумму - 176 724тыс. руб., по состоянию 31.12.2023 г. на общую сумму 207 200 тыс. руб., по состоянию на 31.12.2024 на сумму 252 442 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 31.12.2024 г. дебиторская задолженность составляет 107 560 тыс. руб. Задолженность покупателей и поставщиков на отчетную дату снизилась по сравнению с прошлым годом на 27 376 тыс. руб. .

Задолженность покупателей по сравнению с прошлым годом снизилась на 13 330 тыс. руб.

Задолженность с истекшим сроком исковой давности в отчетном периоде отсутствует.

По состоянию на 31.12.2024 г. в бухгалтерском учете Общества не создавался резерв по сомнительным долгам, так как сомнительная задолженность отсутствует.

3.1.4. Денежные средства

По состоянию на 31.12.2024 г. Дополнительно открыт валютный счет в банке ПАО СКБ Приморья Примсоцбанк» г. Владивосток, рублевый счет и валютный счет АО «ОТП Банк», рублевый счет в Филиал «Корпоративный» ПАО «Совкомбанк». Общая сумма денежных средств на расчетных счетах составляет 6 870 тыс. руб. Все расчеты организация производит безналичным путем. Предприятие имеет расчетные счета(в рублях) в банке ПАО АКБ «Приморье», АО «Банк Финам», ГПБ (АО)

3.1.5. Нераспределенная прибыль

Обществом в отчетном периоде получена чистая прибыль в сумме 122 559 тыс. руб. Расходы за счет чистой прибыли в 2024 г. в сумме 6 000 тыс руб (дивиденды учредителям).

3.1.6. Кредиторская задолженность

Кредиторская задолженность на 31.12.2024г. составляет – 24 973 тыс. руб., по сравнению с предшествующим 2023 годом уменьшилась на 66 5791 тыс. руб.

Просроченная кредиторская задолженность отсутствует.

3.1.9. Оценочные обязательства

Созданный резерв на оплату отпусков на 31.12.2024 г., отраженный по строке 1540 баланса, составляет – 7 394 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 – за 2024 год 930 172 тыс.руб., что на 159 343 тыс. руб. (на 20,67%) больше, чем за предшествующий отчетный период.

3.2.2. Себестоимость продаж

Себестоимость реализованной продукции за 2024 год составила – 543 997 тыс. руб., рост по сравнению с предшествующим годом составил – 14.45 %.

3.2.3. Прочие доходы

Прочие доходы за 2024 год составили – 17 907 тыс. руб., в том числе:

- Проценты, полученные за депозитное размещение ДС – 10 593 тыс. руб.
- Курсовые разницы – 3 103 тыс. руб.
- Увеличение стоимости ППА – 3 477 тыс. руб.
- Проценты ППА – 717 тыс. руб.
- Прочие внереализационные доходы – 17 тыс. руб.

3.2.4. Прочие расходы

Прочие расходы за 2024 год составили – 28 545 тыс. руб., в том числе

- Расходы в виде образованных оценочных резервов – 7 269 тыс. руб.;
- Расходы на услуги банков – 702 тыс. руб.;
- Курсовые разницы – 7 173 тыс. руб.
- Списание товара (Пришел в негодность, виновных лиц нет) – 11 160 тыс. руб.
- Прочие расходы – 2 241 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 122 559 тыс. руб.

Ставка налога на прибыль в 2024 году составляла 20%. Сумма начисленного налога на прибыль по данным налоговой декларации за 2024 год составила – 35 130 тыс. руб..

Сумма отложенного налога на прибыль составляет +796 тыс. руб., которая обусловлена возникновением (погашением) временных разниц в отчетном периоде:

- Отложенных налоговых активов в сумме 1815 тыс. руб.;
- Отложенных налоговых обязательств в сумме -1019 тыс. руб.

На 31.12.2024 г. Произведен перерасчет отложенных налоговых активов и обязательств по ставке 25%.

5. Финансовый результат хозяйственной деятельности

Прибыль от продаж за 2024 год составила – 167 530 тыс. руб., что на 86 200 тыс. руб. больше, чем за предшествующий 2023 год.

Прибыль до налогообложения за 2024 год составила 156 893 тыс. руб., что на 84 400 тыс. руб. больше по сравнению с предшествующим 2023 годом.

Нераспределенная прибыль за 2024 год составляет 122 559 тыс. руб., что на 65 380 тыс. больше по сравнению с предшествующим 2023 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 2024 году Общество арендовало офисные помещения по договору аренды сроком 12 месяцев, в бухгалтерском учете признаны права пользования активами и обязательства по

аренде. АО «Дальприбор (Договор аренды № 88/24 от 01.03.2024), ООО «СИСМЕКС РУС» (Договор аренды оборудования 0542/R/OKR/06-24), ООО Дизар (договор аренды офиса 01/06 от 15.05.2024)

Обязательства по аренде, оценивается 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 2000 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.).

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

Информация об связанных сторонах по состоянию на 31.12.2024 г.:

1. ООО «АС» – учредитель, владеющий 50% доли собственности в УК, конечный бенефициар Недосекин Алексей Сергеевич
2. Бусыгина Людмила Алексеевна(наследник)- 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 2024 году дивидендов участникам Общества за счет нераспределенной прибыли производилась в сумме 6000 тыс руб . Распределены между ООО « АС» и учредителем Бусыгин Александр Николаевич.

2. Связанные стороны по учредителю ООО «АС»(конечный бенефициар Недосекин АС) :

* ООО «Пасифик Менеджмент» (ИНН 2540262710) Получены услуги за 2024 год на сумму 30 385 тыс руб. Задолженность на 31.12.24 отсутствует

* ООО «АС» (ИНН 2543161364) взаиморасчеты отсутствуют

* ООО «Пасифик Трейд и Сервис» (ИНН 2536075410) Получен товар на сумму 40 000 тыс руб на 31.12.24 кредиторская задолженность(60.01) 2 600 тыс руб. Реализован товар на сумму 187 тыс руб, дебиторская задолженность (62.01)на 31.12.20 составила 0 тыс руб

*ООО «Девелопмент ДВ» (ИНН 2543106885) Получены услуги на сумму 33 013 тыс руб. Задолженность на 31.12.24 отсутствует

*ООО «ИстМедЛайн» (253908698) Получены товары,услуги на сумму 8382 тыс руб .Задолженность(60.01, 76.05) на 31.12.24 составляет 0 тыс руб.. Реализован товар на сумму 18 954 тыс руб. Задолженность (62.01) на 31.12.24 составляет 0 тыс руб

* ООО «Юнилаб- Иркутск»(ИНН 3849025522) Реализован товар на сумму 1152 тыс руб. Дебиторская задолженность (62.01) на 31.12.2024 отсутствует

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

*ООО «ХАБ-ДВ» (ИНН 2543180430) Взаимоотношения отсутствуют

*ООО «Юнилаб» (ИНН 25430136054) Взаимоотношения отсутствуют

*ООО «СпецМедСнаб» (ИНН 2539104420) Реализован товар на сумму 30878 тыс руб. Дебиторская задолженность(62.01) на 31.12.24 составляет 13 303 тыс руб. Получен товар на сумму 10599 тыс руб. Кредиторская задолженность (60.01) на 31.12.24 составляет 0 тыс руб

*ООО «Юнилаб-Хабаровск» (ИНН 2722049320) реализован товар на сумму 1454 тыс руб. Задолженность на 31.12.24 составляет 601 тыс руб

* ООО «Юнилаб-Владивосток» (ИНН 2536130291) реализован товар на сумму 2201 тыс руб. Задолженность на 31.12.24 составляет 120 тыс руб

3. _Связанные стороны по учредителю Бусыгину А.Н:

*ООО «Пасифик Медикал Групп» (ИНН 9729300697) реализован товар на сумму 7225 тыс руб. Дебиторская задолженность на 31.12.24 составила 19 866 тыс руб. Получен товар на сумму 281 тыс руб. Задолженность на 31.12.2024 г отсутствует

* Двоицк ПООВ (ИНН2543148500) взаимоотношения отсутствуют

Сумма вознаграждения основного управленческого персонала (генерального директора общества, его заместителей) в 2024 году составила – 21937 тыс руб., в том числе сумма страховых взносов 3 100 тыс- руб.

Конечным бенефициаром ООО «Пасифик Трейд» является:

№ п/п	Наименование / ФИО	Резидентство / Гражданство	Доля участия
1	Недосекин Алексей Сергеевич(учредитель ООО «АС»)	Резидент /РФ	50%
2	Бусыгина Людмила Алексеевна(наследник)	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 2024 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 2024 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 2024 года составляет 40 человек.

Средняя заработная плата на 1-го работника за 2024 год составляет –136 тыс. руб.

Генеральный директор

Е.Б. Бянкина

11 марта 2025 г

