

ООО «ПАМИР»

РФ, 121099, г. Москва, Смоленская площадь, д.3,этаж 5,комната 519Г.

ИНН 7710545509, КПП 770401001, ОГРН 1047796415270

Тел.(495) 663-22-25

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2023 г.

Сведения об обществе.

Полное фирменное наименование:

Общество с ограниченной ответственностью « ПАМИР»

Организационно-правовая форма

Общество с ограниченной ответственностью

Место нахождения:

РФ, 121099, г. Москва, Смоленская площадь д.3, этаж 5, комн.519Г

Дата государственной регистрации: 10.06.2004

Основной государственный регистрационный номер: 1047796415270

Информация об аудиторе.

Полное фирменное наименование: Общество с ограниченной ответственностью "Аудиторская фирма "Аваль".

Информация об аудите

Общество не подлежит обязательному аудиту с 2020 года. В 2017, 2018 году аудит проводился ООО «Аудиторская фирма «Аваль».

Сведения об уставном капитале:

Размер уставного капитала – 7 090 тыс. рублей. Уставный капитал в 2023 году не изменялся

Участником общества является Компания «ТАУНФOLК ТРЕЙДИНГ & ИНВЕСТМЕНТС ЛИМИТЕД» -100% уставного капитала.

Единоличный исполнительный орган – Генеральный директор Общества Гераськина Татьяна Викторовна

Бухгалтерский учет в организации осуществляется специализированной организацией ООО «КАПИТАЛ».

Среднесписочная численность работников на 31 декабря 2023 г. составляет 2 человека.

Основным видом деятельности Общества

- доходы от организации перевозок воздушным транспортом.

Лицензируемых видов деятельности Общество не осуществляет. Общество не имеет обособленных подразделений, филиалов и представительств.

Раздел 1. Учетная политика

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в РФ правил бухгалтерского учета и отчетности.

При формировании учетной политики отчетного года генеральный директор Компании исходил из допущения о том, что Компания будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем.

При оценке статей бухгалтерской отчетности Общество обеспечивает соблюдение допущений и требований, предусмотренных ПБУ 1/2008 «Учетная политика организаций», утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.10.2008 № 106н. При оценке существенности показателей бухгалтерской отчетности, подлежащих отдельному представлению, существенной признается сумма, отношение которой к общему итогу соответствующих данных за отчетный период составляет **не менее пяти процентов**.

Финансовые вложения

1. Единицей учета финансовых вложений являются:
 - ✓ Отдельная ценная бумага;
 - ✓ Заем выданный;
 - ✓ Процент участия в уставном капитале организации или простом товариществе;
 - ✓ Каждое право требования (приобретенная дебиторская задолженность);
 - ✓ Иные аналогичные объекты.
2. Учет финансовых вложений ведется в разрезе краткосрочных и долгосрочных.
3. К долгосрочным финансовым вложениям относятся вложения, срок погашения которых превышает 12 месяцев после отчетной даты.
4. К краткосрочным финансовым вложениям относятся вложения, срок погашения которых не превышает 12 месяцев после отчетной даты.
5. Дисконт и проценты, причитающиеся к получению по финансовым вложениям, учитываются в следующем порядке:
 - ✓ разница между первоначальной оценкой и номинальной стоимостью векселя (дисконт) подлежит отнесению равномерно (ежемесячно) в течение срока его обращения на финансовый результат в составе прочих доходов (расходов); начисление дисконта производится до момента отражения в учете суммы, указанной в векселе (вексельной суммы);
 - ✓ проценты и дисконт по векселю начисляются ежемесячно до момента предъявления векселя к оплате или продажи третьему лицу.
6. При выбытии актива, принятого к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, по которому не определяется текущая рыночная стоимость, он оценивается по **первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений**.
7. Примерами ситуаций, в которых может произойти обесценение финансовых вложений, являются:
 - ✓ появление у организации-эмитента ценных бумаг, имеющих в собственности у Общества, либо у ее должника, по договору займа признаков банкротства либо объявление его банкротом;
 - ✓ наличие информации об отзыве лицензии по основному виду деятельности у организации-эмитента;
 - ✓ отрицательная величина чистых активов у организации-эмитента или невыполнение установленных законодательством требований в отношении чистых активов;
 - ✓ существенное отклонение значений основных коэффициентов, характеризующих финансовое положение организации-эмитента, от нормальных (обычных) значений;
 - ✓ значительные убытки от основной деятельности у организации-эмитента;
 - ✓ отсутствие или существенное снижение поступлений от финансовых вложений в виде процентов или дивидендов при высокой вероятности дальнейшего уменьшения этих поступлений в будущем и т.д.
8. В случае возникновения одной из вышеперечисленных ситуаций Общество осуществляет **проверку наличия условий устойчивого снижения стоимости финансовых вложений**.
9. Проверка условий устойчивого снижения стоимости производится по всем финансовым вложениям Общества, по которым наблюдаются признаки их обесценения.
10. Проверка на обесценение финансовых вложений производится ежегодно по состоянию на 31 декабря отчетного года при наличии признаков обесценения.
11. Устойчивое снижение стоимости финансовых вложений характеризуется одновременным наличием следующих условий:

- а) на отчетную дату (на 31 декабря отчетного года) и на предыдущую отчетную дату (на 31 декабря предыдущего года) учетная стоимость существенно выше их расчетной стоимости;
- б) в течение отчетного года расчетная стоимость финансовых вложений существенно изменялась исключительно в направлении ее уменьшения;
- в) на отчетную дату отсутствуют свидетельства того, что в будущем возможно существенное повышение расчетной стоимости данных финансовых вложений.

Существенным признается изменение расчетной стоимости финансовых вложений на 10% и более от их учетной стоимости. Учетная стоимость – это стоимость финансовых вложений, по которой они отражаются в бухгалтерском учете.

- 12. **Расчетная стоимость финансовых вложений** определяется инвентаризационной комиссией в процессе проведения ежегодной инвентаризации активов, имущества и обязательств Общества на основании данных анализа отчетности и иной информации в отношении соответствующих объектов вложений за отчетный год по сравнению с аналогичными данными на начало года.
- 13. Если проверка на обесценение подтверждает устойчивое снижение стоимости финансовых вложений, то Общество образует **резерв под обесценение финансовых вложений на величину разницы между учетной стоимостью и расчетной стоимостью таких финансовых вложений**.
- 14. Резерв образуется за счет финансовых результатов Общества (в составе прочих расходов).

Доходы организации

- 1. Доходы общества подразделяются на:

- доходы от обычных видов деятельности;
- прочие доходы;

При определении группы доходов в Обществе используется принцип существенности: если размер доходов по виду деятельности составляет 5 и более процентов от совокупного размера доходов Общества, то этот вид деятельности признается обычным, а доходы включаются в группу доходов от обычных видов деятельности.

- **Доходами от обычных видов деятельности признаются:**

- выручка от продажи товаров (торговля);
- выручка от продажи продукции собственного производства;
- выручка от выполнения работ и оказания услуг.
- доходы от предоставления в аренду основных средств;
-

- **Прочими доходами признаются:**

- доходы от предоставления за плату прав, возникающих из патентов на изобретения, промышленные образцы и других видов интеллектуальной собственности;
- доходы от передачи прав на товарные знаки по договорам коммерческой концессии;
- поступления, связанные с участием в уставных капиталах других организаций (включая дивиденды, проценты и иные доходы по ценным бумагам);
- прибыль, полученная в результате совместной деятельности (по договору простого товарищества);
- поступления от продажи основных средств и иных активов, отличных от денежных средств (кроме иностранной валюты), продукции, товаров;
- проценты по предоставленным займам, а также проценты за использование банком денежных средств, находящихся на счете в этом банке;
- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;
- активы, полученные безвозмездно;
- поступления в возмещение причиненных Обществу убытков;
- прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном году;
- суммы кредиторской и депонентской задолженности, по которым истек срок исковой давности;
- положительные курсовые разницы;
- сумма дооценки активов;

- прочие доходы.

Прочими доходами также являются поступления, возникающие как последствия чрезвычайных обстоятельств хозяйственной деятельности, стоимость материальных ценностей, остающихся от списания непригодных к восстановлению и дальнейшему использованию активов;

2. Выручка от реализации продукции (работ, услуг) для формирования прибыли определяется методом начисления, при котором доходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления денежных средств.
3. В бухгалтерском учете выручка от выполнения работ (оказания услуг) с длительным циклом изготовления признается по завершении выполнения работы (оказания услуги) в целом.

Расходы организации

1. Расходы по обычным видам деятельности группируются по следующим элементам:
 - ✓ материальные затраты;
 - ✓ затраты на оплату труда;
 - ✓ отчисления на социальные нужды;
 - ✓ амортизация;
 - ✓ прочие затраты.
2. Для целей управления в бухгалтерском учете организуется учет расходов по следующим статьям затрат:
 - ✓ материальные расходы;
 - ✓ затраты на оплату труда;
 - ✓ амортизация;
 - ✓ налоги и сборы;
 - ✓ расходы по аренде;
 - ✓ услуги нотариуса;
 - ✓ почтовые расходы;
 - ✓ канцелярские товары;
 - ✓ уборка помещения;
 - ✓ информационное обслуживание;
 - ✓ программное обеспечение;
 - ✓ добровольное медицинское страхование сотрудников;
 - ✓ прочие затраты.
3. Затраты, произведенные организацией в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, подлежат равномерному списанию на расходы в течение периода, к которому они относятся, начиная с месяца, в котором они были отражены в бухгалтерском учете.
4. На счете 97 «Расходы будущих периодов» отражаются следующие расходы общества, относящиеся к будущим отчетным периодам:
 - ✓ Разовые лицензионные платежи на приобретение прав пользования результатами интеллектуальной деятельности. Сумма платежа списывается равномерно, в течение срока договора;
 - ✓ Расходы, прямо связанные с получением доходов в будущих отчетных периодах;Иные расходы, относящиеся к будущим отчетным периодам единовременно, учитываются в составе расходов по обычным видам деятельности, на основании требования осмотрительности.

Учет кредитов и займов

1. Расходы по займам и кредитам отражаются в бухгалтерском учете в составе прочих расходов равномерно (ежемесячно) в течение срока займа (кредитного договора), за исключением процентов, подлежащих включению в состав инвестиционного актива. В стоимость инвестиционного актива включаются проценты, причитающиеся к оплате займодавцу (кредитору), непосредственно связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением инвестиционного актива.

2. Под инвестиционным активом понимается объект имущества, подготовка которого к предполагаемому использованию требует длительного времени и существенных расходов на приобретение, сооружение и (или) изготовление. К инвестиционным активам относятся объекты незавершенного производства и незавершенного строительства, которые впоследствии будут приняты к бухгалтерскому учету заемщиком и (или) заказчиком (инвестором, покупателем) в качестве основных средств (включая земельные участки), нематериальных активов или иных внеоборотных активов. Установить, что длительный период времени признается период свыше 12 месяцев. Существенными расходами на приобретение, изготовление и сооружение признается сумма, превышающая 10 % валюты баланса.
3. Проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), включаются в стоимость инвестиционного актива равномерно, как правило, независимо от условий предоставления займа (кредита). Проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), могут включаться в стоимость инвестиционного актива исходя из условий предоставления займа (кредита) в том случае, когда такое включение **существенно не отличается от равномерного включения**. Под равномерным включением процентов в стоимость инвестиционного актива понимается начисление процентов ежемесячно, либо на последний день месяца, либо на иную дату месяца, определенную в договоре (в случае если договором предусмотрено ежемесячное начисление процентов).
4. Причитающиеся суммы процентов или дисконта в качестве дохода по выданным векселям включаются в состав прочих расходов отчетного периода, к которому относятся данные начисления.
5. Дополнительные расходы, связанные с получением и обслуживанием займов, включаются в прочие расходы в том отчетном периоде, в котором они были произведены.

Основные средства

1. Активы, стоимостью не более 100 000 рублей за единицу, а также приобретенные книги, брошюры и т.п. издания признаются в составе расходов того периода, в котором были приобретены.
2. При начислении амортизации объектов основных средств в бухгалтерском учете применяется линейный способ.
3. Срок полезного использования определяется на основании Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002.
4. Переоценка объектов ОС в Обществе не производится.
5. Фактические затраты по ремонту основных средств включаются в себестоимость продукции (работ, услуг) отчетного периода, в котором были произведены ремонтные работы.
6. Приобретенная компьютерная техника, состоящая из монитора, системного блока, клавиатуры, мыши, считается единым объектом ОС, и к учету принимается с единым сроком полезного использования.
7. Учет арендованных объектов ОС осуществляется по инвентарному номеру, присвоенному организацией.

Материально-производственные запасы

1. Единицей учета материально-производственных запасов является номенклатурный номер.
2. Затраты на услуги транспорта по доставке материально-производственных запасов до места их использования, если они не включены в цену материально-производственных запасов, установленную договором, относятся к фактическим затратам на приобретение материально-производственных запасов и включаются в цену приобретения.
3. Приобретение и заготовление материалов в бухгалтерском учете отражается с применением счета 10 «Материалы», на котором формируется фактическая себестоимость материалов и отражается их движение.
4. При отпуске материально-производственных запасов в производство и ином выбытии их оценка производится организацией **по себестоимости каждой единицы**.

5. МПЗ, которые морально устарели, полностью или частично потеряли свое первоначальное качество, подлежат списанию и утилизации, либо текущая рыночная стоимость, стоимость продажи которых снизилась, отражаются в бухгалтерском балансе на конец отчетного года за вычетом резерва под снижение стоимости материальных ценностей.
6. Резерв формируется на основании результатов инвентаризации МПЗ по всем видам запасов: материалов (сч.10), товаров(сч.41), готовой продукции(сч.43), НЗП(сч.20).
7. Одновременно с инвентаризацией МПЗ организация проводит инвентаризацию соответствующего оценочного резерва. Результаты инвентаризации резерва под снижение стоимости материальных ценностей оформляются актом инвентаризационной комиссии.
8. Резерв создается по каждому наименованию(номенклатуре) запасов; по каждой номенклатуре, стоимость которой снизилась на 20% и более перед составлением годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Расчеты по налогу на прибыль в бухгалтерском учете в соответствии с требованиями ПБУ 18/02

Обществом применяется ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль», утвержденное Приказом Минфина РФ от 19.11.2002 № 114н.

Информация о постоянных и временных разницах формируется в бухгалтерском учете на основании первичных учетных документов непосредственно по счетам бухгалтерского учета.

Сумма отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отражается в Бухгалтерском балансе развернуто.

Величина текущего налога на прибыль в Отчете о финансовых результатах определяется на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете.

Раздел 2. Информация о чрезвычайных фактах хозяйственной деятельности.

В отчетном году чрезвычайных фактов хозяйственной деятельности не произошло.

Раздел 3. Информация о государственной помощи.

Государственная помощь не предоставлялась.

Раздел 4. Информация, связанная с осуществлением договоров доверительного управления.

В отчетном году договоров доверительного управления не заключалось.

Раздел 5. Информация об условных фактах хозяйственной деятельности.

Налоговые риски на начало и конец года отсутствуют.

Пояснения к формам бухгалтерской отчетности:

Расшифровка отдельных строк «Бухгалтерский баланс»

По строке 1170 «Финансовые вложения»

- 3 тыс. руб.

В т.ч.

- Акции в количестве 20 шт. эмитент ЗАО «Евангелика» - **3 тыс. руб.**

Расшифровка строки баланса 1230 «Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты)»:

По строке 1230

81 тыс. рублей

В т.ч.

Сч.76.5 Смоленский пассаж	49 тыс. рублей (гарантийный взнос по аренде помещения)
Сч. 68.1 НДСФЛ	8 тыс. рублей (переплата)
СЧ.68.8 налог на имущество	16 тыс. рублей (переплата)

Сч. 69 (страховые взносы)

8 тыс. рублей (переплата)

Расшифровка строки баланса 1510 «Краткосрочные займы полученные»:

По строке 1510 32 612 тыс. рублей

отражена кредиторская задолженность по полученному краткосрочному займу в т. ч.

- Задолженность по договору займа от ЗАО «Белкам- Трейд», основной долг в размере 26 202 тыс. рублей, по процентам 6 410 тыс. рублей. Срок погашения 31.12.2024г.

Расшифровка «Отчет о финансовых результатах»

Стр.2330 Проценты к уплате

1 648 тыс. руб., в т. ч.

Проценты по договору займа № 02/10-6 от 10.02.2010г. Белкам-Трейд ЗАО – 1 648 тыс. руб.

Стр.2350 Прочие расходы

5 148 тыс. руб. в т. ч.

Расходы на услуги банков	33 тыс. руб.
Бух. обслуживание	3 600 тыс. руб.
Аренда помещения	565 тыс. руб.
НДС, включенный в расходы	115 тыс. руб.
Расходы на оплату труда	826 тыс. руб.
Прочие расходы	9 тыс. руб.

Стр.2300 Прибыль (убыток) до налогообложения -6 796 тыс. руб.

Стр.2410 Отложенный налог на прибыль - -398 тыс. руб.

Стр.2400 Чистая прибыль(убыток) - - 7 194 тыс. руб.

Раздел 7. Информация о взаимозависимых лицах.

Связанные стороны:

- Гераськина Татьяна Викторовна (генеральный директор общества)
- ЗАО «Евангелика» - Общество владеет 20% уставного капитала (дочерняя компания)
- Единственный участник общества Компания «ТАУНФОЛК ТРЕЙДИНГ & ИНВЕСТМЕНТС ЛИМИТЕД» -100% уставного капитала.
- ООО "Гранд Хаус", ООО "Навигатор", ООО "Аспект", ООО "Премьер" – Общества, в которых руководитель Гераськина Т.В. также является действующим Генеральным директором.

Операции с взаимозависимыми лицами в 2023 г.:

-начисление заработной платы, с учетом страховых взносов и начисленных налогов генеральному директору общества в 2023 г.- 549 тыс. руб.,

- выплата дивидендов единственному участнику общества Компании «ТАУНФОЛК ТРЕЙДИНГ & ИНВЕСТМЕНТС ЛИМИТЕД» в 2023 году не производилась.

Задолженности на 31.12.23г. по выплате дивидендов нет.

Конечный бенефициар - Богомазова О.А.

Раздел 8 События после отчетной даты

События после отчетной даты, признанные фактами хозяйственной деятельности, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год, не происходили.

Раздел 9. Непрерывность деятельности

В соответствии с принципом допущения непрерывности деятельности Общество будет продолжать осуществлять свою финансово-хозяйственную деятельность в течение 12 месяцев года, следующего за отчетным, и не имеет намерения или потребности в ликвидации, прекращении финансово-хозяйственной деятельности или обращении за защитой от кредиторов. Активы и обязательства учитываются на том основании, что Общество сможет выполнить свои обязательства и реализовать свои активы в ходе своей деятельности.

В 2023 г. на деятельность организаций оказывал и продолжает оказывать существенное влияние комплекс факторов экономического и иного характера. Среди них, в частности, - геополитическая обстановка, ограничения, введенные в отношении Российской Федерации и ее экономических субъектов отдельными государствами и их объединениями, меры, принимаемые в Российской Федерации в ответ на внешнее санкционное давление, ограничения, связанные с коронавирусной инфекцией.

Руководство проанализировало влияние указанных обстоятельств на финансовые показатели Общества:

- волатильность на рынках капитала, товарных и валютных рынках существенно не повлияла на финансовое положение и результаты деятельности Общества;
- существенного снижения доходов Общества не наблюдается;
- существенное обесценение финансовых вложений не происходило;
- у Общества отсутствуют деловые отношения с контрагентами, попавшие в санкционные списки, либо ушедшие с рынка России.

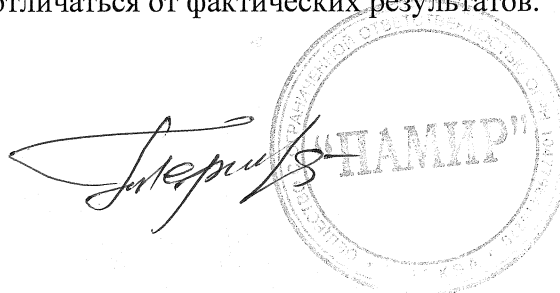
Руководство Общества произвело оценку способности организации продолжать свою деятельность в обозримом будущем, приняв во внимание всю доступную информацию о будущем, срок которого составляет не меньше двенадцати месяцев после окончания отчетного периода.

По оценке руководства, у Общества отсутствует существенная неопределённость в отношении событий или условий, которые могут вызвать значительные сомнения в способности организации продолжить свою деятельность в обозримом будущем. Годовая бухгалтерская отчетность Общества составлена исходя из допущения непрерывности деятельности.

Руководство Общества следит за развитием экономической ситуации и предпринимает необходимые меры для обеспечения устойчивости деятельности Общества. Будущие последствия сложившейся экономической ситуации и вышеуказанных мер сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов.

Генеральный директор

«9» февраля 2024г.



Гераськина Т.В.