

**Общество с Ограниченной Ответственностью
«ПУМО»**

125167, Москва г, вн. тер. г. м.о. Хорошевский, пр-кт Ленинградский, д. 47, стр. 2, помещ. 2/1
ИНН 7733331207 КПП 771401001

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ООО «ПУМО» за 2023 год

ОГЛАВЛЕНИЕ

1.	ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ.....	2
2.	ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ	2
3.	ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА И ДОХОДНЫЕ ВЛОЖЕНИЯ В МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЦЕННОСТИ.....	3
4.	ЗАПАСЫ.....	3
5.	ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ.....	4
6.	ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ.....	4
7.	УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ	4
8.	КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ.....	5
9.	РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ПО ДОХОДАМ И РАСХОДАМ ОБЩЕСТВА.....	5
10.	ПОЛУЧЕНИЕ ЗАЙМОВ	5
11.	СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ	6
12.	СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ.....	6

Данные Пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества с ограниченной ответственностью «ПУМО» (далее – «Общество») за 2023 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

Все суммы представлены в тыс. рублей. Отрицательные показатели показываются в круглых скобках.

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Юридический адрес Общества: 125167, Москва г, вн. тер. г. м.о. Хорошевский, пр-кт Ленинградский, д. 47, стр. 2, помещ. 2/1

Сведения о государственной регистрации:

Дата государственной регистрации: 28.09.2018 г.

ОГРН 1187746840940

Орган, осуществивший государственную регистрацию: Межрайонная инспекция Федеральной налоговой службы № 46 по г. Москве.

Сведения о постановке на учет российской организации в налоговом органе по месту ее нахождения:

23.03.2023 в связи с изменением места нахождения юридического лица поставлена на учет в ИФНС № 14 по г. Москве

ИНН 771401001

КПП 773301001

Основным видом деятельности Общества является Торговля оптовая неспециализированная пищевыми продуктами, напитками и табачными изделиями (код ОКВЭД-2 – 46.39)

Среднегодовая численность работающих за отчетный период сотрудников Общества по состоянию на 31.12.2023 г. составила 3 человек.

Состав и структура участников Общества на 31 декабря 2023 г.:

№ п/п	Полное наименование участника (для физического лица – ФИО)	Адрес (местоположение) юридического лица	Доля участника в уставном капитале	
			по номинальной стоимости, тыс.руб.	в процентах от уставного капитала
1	Общество с ограниченной ответственностью «ПУМО ИНТЕРНЕЙШЕНАЛ ЛИМИТЕД»	ДИГЕНИ АКРИТА И КЛЕОМЕНУС, 2, 2-й ЭТАЖ, 1061, НИКОСИЯ, КИПР	20	100 %
Итого			20	100%

Генеральным директором Общества является Мак Нили Кристин Виктория, гражданка США, действующая на основании Устава. Сотрудник имеет статус высококвалифицированного специалиста (ВКС).

2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Основные подходы к подготовке годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности

Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ от 6 декабря 2011 г. «О бухгалтерском учете» и «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным Приказом Министерства финансов РФ № 34н от 29 июля 1998 г. (с изменениями от 30 декабря 1999 г., 24 марта 2000 г., 18 сентября 2006 г., 26 марта 2007 г., 25 октября 2010 г. и 24 декабря 2010 года), а также действующими Положениями по бухгалтерскому учету. Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества за 2020 год была подготовлена в соответствии с тем же Законом и положениями.

Денежные средства и их эквиваленты, отражение денежных потоков

Свернутое отражение денежных потоков

Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто в случаях, когда они характеризуют не столько деятельность организации, сколько деятельность ее контрагентов, и (или) когда поступления от одних лиц обуславливают соответствующие выплаты другим лицам.

Расходы

Порядок признания управленческих расходов: управленческие расходы признаются полностью в отчетном периоде их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности.

В отчете о финансовых результатах расходы, в части управленческих и хозяйственных затрат, (управленческие затраты) формируют строку «Управленческие затраты».

Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте

Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте».

Курсовая разница отражается в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности в том отчетном периоде, к которому относится дата исполнения обязательств по оплате или за который составлена финансовая отчетность.

Курсовая разница подлежит зачислению на финансовые результаты Общества как прочие доходы или прочие расходы за исключением курсовой разницы, связанной с формированием уставного (складочного) капитала Общества, которая подлежит отнесению на добавочный капитал.

Иное

Если по конкретному вопросу в нормативных правовых актах не установлены способы ведения бухгалтерского учета, то при формировании учетной политики осуществляется разработка организацией соответствующего способа, исходя из настоящего и иных положений по бухгалтерскому учету, а также Международных стандартов бухгалтерской (финансовой) отчетности (п. 7 ПБУ 1/2008).

3. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА И ДОХОДНЫЕ ВЛОЖЕНИЯ В МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЦЕННОСТИ

Движение и наличие основных средств и доходных вложений в материальные ценности и соответствующего накопленного износа представлено в Таблице 2.1 Пояснений к бухгалтерскому балансу.

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода		
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	Выбыло объектов		убыток от обесценения		Переоценка			
						первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	начислено амортизации	убыток от обесценения	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация		
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	5200	за 2023г.	439	(263)	-	-	-	(88)	-	-	-	439	(351)
	5210	за 2022г.	439	(175)	-	-	-	(88)	-	-	-	439	(263)
в том числе:													
Машины и оборудование (кроме офисного)	5201	за 2023г.	439	(263)	-	-	-	(88)	-	-	-	439	(351)
	5211	за 2022г.	439	(175)	-	-	-	(88)	-	-	-	439	(263)
Добавить строку													
Учтено в составе доходных вложений в материальные ценности - всего	5220	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5230	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:													
	5221	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5231	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

4. ЗАПАСЫ

Информация по движению по счетам запасов представлена Таблице 4.1 Пояснений к бухгалтерскому балансу

4.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года			Изменения за период					На конец периода		
			себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость	поступления и затраты	выбыло			оборот запасов между их группами (видами)	себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость
							себе-стоимость	резерв под снижение стоимости	убытков от снижения стоимости				
Запасы - всего	5400	за 2023г.	2 027	-	2 027	4 412	(4 164)	-	-	X	2 276	-	2 276
	5420	за 2022г.	5 476	-	5 476	24 192	(27 640)	-	-	X	2 027	-	2 027
в том числе:													
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	5401	за 2023г.	-	-	-	49	(49)	-	-	-	-	-	-
	5421	за 2022г.	-	-	-	2 836	(2 836)	-	-	-	-	-	-
Готовая продукция	5402	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5422	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Товары для перепродажи	5403	за 2023г.	2 027	-	2 027	957	(709)	-	-	3 359	2 276	-	2 276
	5423	за 2022г.	5 476	-	5 476	13 827	(17 276)	-	-	12 092	2 027	-	2 027
Товары и готовая продукция отгруженные	5404	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5424	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Затраты в незавершенном производстве	5405	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5425	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочие запасы и затраты	5406	за 2023г.	-	-	-	3 406	(3 406)	-	-	-	-	-	-
	5426	за 2022г.	-	-	-	7 528	(7 528)	-	-	-	-	-	-
	5407	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5427	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

5. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Наличие и движение дебиторской задолженности в отчетном периоде раскрывается в Таблице 5.1 Пояснений к бухгалтерскому балансу. В обороты не включена дебиторская задолженность, образовавшаяся и погашенная в одном отчетном периоде.

5.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода		
			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	поступление		выбыло			перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	
					в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат	восстановление резерва					
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5521	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:														
Расчеты с покупателями и заказчиками	5502	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5522	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Авансы выданные	5503	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5523	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочая	5504	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5524	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5505	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
	5525	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
Добавить строку														
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	за 2023г.	13 476	-	2 773	-	(5 230)	(67)	-	-	-	-	10 952	-
	5530	за 2022г.	10 429	-	6 497	-	(3 450)	-	-	-	6	-	13 476	-
в том числе:														
Расчеты с покупателями и заказчиками	5511	за 2023г.	5 419	-	930	-	(851)	-	-	-	-	-	5 498	-
	5531	за 2022г.	5 477	-	959	-	(1 016)	-	-	-	-	-	5 419	-
Авансы выданные	5512	за 2023г.	5 537	-	543	-	(1 408)	(2)	-	-	-	-	4 670	-
	5532	за 2022г.	866	-	4 895	-	(224)	-	-	-	-	-	5 537	-
Прочая	5513	за 2023г.	2 520	-	1 300	-	(2 971)	(65)	-	-	-	-	784	-
	5533	за 2022г.	4 087	-	643	-	(2 210)	-	-	-	-	-	2 520	-
	5514	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
	5534	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
Добавить строку														
Итого	5500	за 2023г.	13 476	-	2 773	-	(5 230)	(67)	-	-	X	-	10 952	-
	5520	за 2022г.	10 429	-	6 497	-	(3 450)	-	-	-	X	6	13 476	-

6. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

Стоимость средств на банковских счетах, денежных и платежных документов, средств в расчетах, включая по заемным обязательствам, выраженная в иностранной валюте, отражена в бухгалтерской отчетности в суммах, исчисленных на основе официальных курсов валют, действовавших по состоянию на 31.12.2023.

Курсы валют на 31.12.2023 г. составили:

1 Доллар США = 89,6883 руб. (на 31.12.2022 г.: 1 Доллар США = 70,3375 руб.)

1 Евро = 99,1919 руб. (на 31.12.2022: 1 Евро = 75,6553 руб.)

Курсовые разницы, образовавшиеся в течение года по операциям пересчета в рубли (в том числе по состоянию на отчетную дату) выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте или рублях, отнесены на финансовые результаты как прочие расходы или доходы.

У Общества отсутствуют денежные средства и их эквиваленты, которые по состоянию на 31 декабря 2022 г. недоступны для использования.

7. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

Размер долей Учредителей Общества составляет 100% уставного капитала Общества номинальной стоимостью 20 000 (Двадцать тысяч рублей) рублей.

Долей, находящихся в собственности Общества, по состоянию на 31 декабря 2022 г. нет.

8. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Наличие и движение кредиторской задолженности в отчетном периоде раскрывается в Таблице 5.3 Пояснений к бухгалтерскому балансу.

5.3. Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период						Остаток на конец периода	
				поступление		выбыло		перевод из долгосрочной задолженности	перевод из дебиторской в кредиторскую задолженности		перевод из кредиторской в дебиторскую задолженности
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат				
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5571	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:											
кредиты	5552	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5572	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	5553	за 2023г.	7 751	855	-	(687)	-	-	-	-	7 919
	5573	за 2022г.	6 362	2 301	-	(912)	-	-	-	-	7 751
прочая	5554	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5574	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5555	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
	5575	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
Добавить строку											
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 2023г.	27 239	12 519	63	(1 145)	-	-	-	-	38 676
	5580	за 2022г.	20 779	10 503	123	(4 167)	-	-	-	-	27 239
в том числе:											
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	за 2023г.	17 588	6 373	15	(34)	-	-	-	-	23 942
	5581	за 2022г.	9 988	9 897	-	(2 297)	-	-	-	-	17 588
авансы полученные	5562	за 2023г.	31	(1)	-	4	-	-	-	-	34
	5582	за 2022г.	46	(124)	123	(14)	-	-	-	-	31
расчеты по налогам и взносам	5563	за 2023г.	6	642	-	(6)	-	-	-	-	642
	5583	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	6	-	6
кредиты	5564	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5584	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	5565	за 2023г.	8 792	2 019	-	(384)	-	-	-	-	10 428
	5585	за 2022г.	10 131	475	-	(1 814)	-	-	-	-	8 792
прочая	5566	за 2023г.	821	3 486	48	(725)	-	-	-	-	3 631
	5586	за 2022г.	614	255	-	(42)	-	-	(6)	-	821
	5567	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
	5587	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
Добавить строку											
Итого	5550	за 2023г.	27 239	12 519	63	(1 145)	-	X	-	-	38 676
	5570	за 2022г.	20 779	10 503	123	(4 167)	-	X	-	-	27 239

9. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ПО ДОХОДАМ И РАСХОДАМ ОБЩЕСТВА

Информация о выручке (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и аналогичных обязательных платежей) (ПБУ 9/99), себестоимости проданных товаров, продукции, работ, услуг, а также коммерческих и управленческих расходах представлена ниже (ПБУ10/99):

Выручка от реализации товаров представлена следующими статьями:

Виды деятельности	Код ОКВЭД-2	Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и других аналогичных платежей)
Торговля оптовая неспециализированными пищевыми продуктами, напитками и табачными изделиями, всего, тыс.руб.	46.39	1 226
В том числе:		
- реализация товаров сегмента Retail	46.39	1 226
- реализация товаров сегмента Yandex	46.39	-
Итого за 2023 год, тыс.руб.		1 226

Стоимость реализованных товаров в отчетном периоде по статьям:

Виды деятельности	Код ОКВЭД-2	Стоимость реализованных товаров, тыс.руб
Стоимость реализация товаров сегмента Retail	46.39	(709)

Стоимость реализация товаров сегмента Yandex	46,39	-
Итого за 2023 год, тыс. руб.		(709)

Расшифровка расходов на продажу:

Тыс. Руб.

№ п/п	Наименование показателя	2023 год	2022 год
1	Материальные затраты (расходы на упаковку)	49	2 844
2	Расходы на оплату труда	6 771	4 583
3	Отчисления на социальные нужды	398	28
4	Амортизация	88	88
5	Прочие затраты	3 980	4 882
	ИТОГО	11 186	12 425

10. ПОЛУЧЕНИЕ ЗАЙМОВ

В 2023 году Обществом привлечено займов для финансирования текущей деятельности на общую сумму 2 874 тыс. руб.

Выплаты по договорам займа составили в 2023 году всего: 1 071 тыс. руб., в том числе:

- выплата основного долга по договорам займа – 1 071 тыс.руб.

11. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

Для целей настоящей бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах» были выделены следующие связанные стороны:

Юридическое лицо:

- 1) Общество с ограниченной ответственностью «ПУМО ИНТЕРНЕЙШЕНАЛ ЛИМИТЕД»

Физические лица:

- 1) Мак Нили Кент Дэвид, гражданин США
- 2) Мак Нили Кристин Виктория, гражданка США.
- 3) Риера Омар Соня, гражданка Испании

Общество признает взаимозависимость с компанией PUMO International LTD (ПУМО ИНТЕРНЕЙШЕНАЛ ЛИМИТЕД), адрес: ДИГЕНИ АКРИТА И КЛЕОМЕНУС, 2, 2-Й ЭТАЖ, 1061, НИКОСИЯ, КИПР

Операции между связанным сторонам

Тыс. Руб.

	2023 г.	2022 г.
1. Предоставление займов		
Компания «PUMO International LTD»		
2. Получение займов		
Мак Нели Кент Дэвид	625,6	2 075,0
Компания «PUMO International LTD»		
МакНили Кристин Виктория		
Риера Омар Соня	138,3	
3. Возврат займов		
Мак Нели Кент Дэвид	625,6	526
Компания «PUMO International LTD»		
МакНили Кристин Виктория		300
Риера Омар Соня	138,3	

Начисления заработной платы связанным сторонам

Заработная плата управленческого персонала в 2023 году составила 2 958 тыс. руб.

12. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

В феврале 2023 года некоторые страны объявили о новых пакетах санкций в отношении государственного долга Российской Федерации и ряда российских банков, а также персональных санкций в отношении ряда физических лиц.

Руководство Общества, учитывая всю имеющуюся информацию о будущем, имеющуюся вплоть до даты выпуска финансовой отчетности, оценивает способность организации продолжать деятельность непрерывно.

Руководство также принимает во внимание реальное и предполагаемое влияние пандемии и ограничительных санкций на деятельность организации в рамках оценки обоснованности использования допущения о непрерывности деятельности.

Мы раскрыли всю имеющуюся у нас информацию о существенных неопределенностях, чтобы пользователи могли понять, что допущение о непрерывности деятельности, использованное руководством, является обоснованным.

Генеральный директор

Мак Нили Кристин Виктория

26 марта 2024 г.