

**Пояснения к исправленному бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
ООО «ТД Панамир» подготовленных за 2024 год**

Общая информация.

ООО «ТД Панамир» (далее «Общество») зарегистрировано 22.05.2018

Межрайонная инспекция Федеральной налоговой службы № 1 по Калининградской области

ОРГН: 1183926012368

ИНН: 3906368529

КПП: 390601001

Общество состоит на учете в МРИ ФНС № 9 по г. Калининграду

Юридический и почтовый адрес: РФ, 236010, г. Калининград, пр-т Мира, 136 Литер Г, офис 314

Уставный капитал Общества составляет 10 000 тыс. руб.

Основные виды экономической деятельности:

- Торговля оптовая кофе, чаем, какао и пряностями.

Генеральный директор Общества – с 22.05.2018 по 20.08.2024 – Т.М. Баврина
с 21.08.2024 по сегодняшний день Л.А. Симакова

Коллегиальные органы управления не предусмотрены.

Среднесписочная численность работников за 2024 год составила 4 человека.

Филиалы, представительства и обособленные подразделения отсутствуют.

Организация бухгалтерского учета.

Бухгалтерская отчетность сформирована организацией исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

Обществом сдана исправленная бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2024 год, так как первоначально была сдана бухгалтерская отчетность, подготовленная по упрощенной форме. Также в исправленную бухгалтерскую отчетность ретроспективно были внесены исправления:

Отчет о финансовых результатах за январь-декабрь 2023 года

Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2023 г. По данным сданной отчетности	За Январь - Декабрь 2023 г. Ретроспективные изменения
Выручка	2110	1 230 761	1 229 345
Расходы по обычной деятельности	2120	-1 171 481	-1 123 964
Проценты к уплате	2330		
Прочие доходы	2340	80 506	80 461
Прочие расходы	2350	-131 799	-131 603
Налоги на прибыль (доходы)	2410	-280	-141
Чистая прибыль (убыток)	2400	7 707	7 844

Бухгалтерский баланс январь-декабрь 2022-2023 годы

	строка	За Январь - Декабрь 2023 г. По данным сданной отчетности	За Январь - Декабрь 2023 г. Ретроспективные изменения	За Январь - Декабрь 2022 г. По данным сданной отчетности	За Январь - Декабрь 2022 г. Ретроспекти вные изменения
АКТИВ					
Запасы	1210	185 568	186 836	19 845	19 810
Финансовые и другие оборотные активы	1230	136 076	136 430	37 772	37 543
БАЛАНС	1600	327 853	329 475	59 189	58 924

	строка	За Январь - Декабрь 2023 г. По данным сданной отчетности	За Январь - Декабрь 2023 г. Ретроспективные изменения	За Январь - Декабрь 2022 г. По данным сданной отчетности	За Январь - Декабрь 2022 г. Ретроспекти вные изменения
ПАССИВ					
Капитал и резервы	1300	14 525	14 386	7 073	6 803
Кредиторская задолженность	1520	313 328	315 089	52 116	52 121
БАЛАНС	1700	327 853	329 475	59 189	58 924

Изменились показатели запасов и дебиторской задолженности в активе баланса и нераспределенной прибыли и краткосрочной кредиторской задолженности в пассиве баланса, что не существенно повлияло на показатели баланса и отчета о финансовых результатах.

Для ведения бухгалтерского учета применяется программный продукт «1С: Предприятие».

Основные положения учетной политики.

Основные средства Общество учитывает по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на приобретение, сооружение и изготовление.

Амортизация начисляется линейным способом.

Предметы стоимостью не более 100 000 руб. за единицу, а также приобретенные книги, брошюры и т.п. издания списываются на расходы на продажу (издержки обращения) по мере их отпуска в эксплуатацию, при этом организуется контроль за их использованием после списания.

Переоценка основных средств не осуществляется.

Материально-производственные запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости с отражением на счете 10 «Запасы».

При передаче материально-производственных запасов (кроме товаров, учитываемых по продажной стоимости) в эксплуатацию и ином выбытии их оценка производится по средней себестоимости.

Общество производит оценку приобретенных товаров по стоимости приобретения.

Транспортные расходы Общество учитываются в составе издержек обращения.

Учет доходов от реализации товаров производится по методу начисления и отражается в составе доходов от обычных видов деятельности.

Произведенные коммерческие расходы Общества списываются непосредственно на счет учета продаж.

Общехозяйственные расходы относятся непосредственно на счет учета затрат.

Прочие доходы и расходы приводятся в отчетности в развернутом виде.

Существенные отступления от установленных правил ведения бухгалтерского учета отсутствуют.

Пояснения по отдельным статьям бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах.

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

Состав дебиторской задолженности по состоянию на начало и конец отчетного периода, изменения дебиторской задолженности в отчетном периоде представлено в табличных пояснениях к бухгалтерскому балансу в таблице 5.1 в разделе 5 «Дебиторская и кредиторская задолженность» по видам задолженности.

По состоянию на 31.12.2024 года **дебиторская задолженность** составляет 199 564 тыс. руб., в том числе:

- расчеты с покупателями 164 489 тыс. руб.;
- авансы выданные 1 244 тыс. руб.;
- прочие дебиторы 33 831 тыс. руб.

Просроченной дебиторской задолженности Общество не имеет.

Задолженность, не погашенная в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями или иными способами, показана за минусом резервов по сомнительным долгам. Эти резервы представляют собой консервативную оценку исполнительным органом Общества той части задолженности, которая, возможно, не будет погашена. Резервы по сомнительным долгам отнесены на увеличение прочих расходов.

Состав кредиторской задолженности по состоянию на начало и конец отчетного, изменения кредиторской задолженности в отчетном периоде представлено в табличных пояснениях к бухгалтерскому балансу в таблице 5.3 в разделе 5 «Дебиторская и кредиторская задолженность» по видам задолженности

Кредиторская задолженность по состоянию на 31.12.2024 года составляет 478 564 тыс. руб., в том числе:

- задолженность поставщикам 442 472 тыс. руб.;
- авансы полученные 19 839
- задолженность по налогам и сборам 7 638 тыс. руб.;
- прочие кредиторы 8 615 тыс. руб.

Кредиторская задолженность по авансам полученным, отражена в бухгалтерском балансе за минусом суммы НДС.

Долгосрочная кредиторская задолженность по состоянию на 31.12.2024 г. в Обществе отсутствует

Просроченная кредиторская задолженность отсутствует.

Запасы.

Формирование в бухгалтерском учете информации о запасах производится в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 05/2019 «Запасы», утвержденным приказом Минфина РФ от 15.11.2019 № 180н в действующей редакции. Информация о запасах в бухгалтерской (финансовой) отчетности отражается в разрезе следующих видов запасов:

-товары для перепродажи – 260 171 тыс. руб.;

-сырье и материалы – 161 тыс. руб.;

-готовая продукция – 12 тыс. руб.

Наличие и движение запасов с учетом их движения между группами представлено в табличных пояснениях к бухгалтерскому балансу в разделе 4 «Запасы».

Резерв под обесценение запасов в отчетном году не создавался в связи с отсутствием признаков обесценения.

Денежные средства и денежные эквиваленты включают остатки денежных средств на счетах в банках и в кассе предприятия.

Уставный капитал.

Уставный капитал в течение отчетного периода не изменялся.

Займы и кредиты полученные.

Общество не имеет займов и кредитов

Пояснения к статьям отчета о финансовых результатах.

Объем выручки по видам деятельности.

Ведение бухгалтерского учета выручки и прочих доходов, расходов по обычным видам деятельности и прочих расходов осуществляется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99 и Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, утвержденными приказами Минфина от 06.05.1999 г. № 32н и от 06.05.1999 г. № 33н в действующей редакции.

Общество признает доходами от обычных видов деятельности выручку:

- от продажи товаров и оказания услуг

Выручка от продажи товаров и оказания услуг признавалась при выполнении условий, установленных п. 12 ПБУ 9/99:

а) организация имела право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;

б) сумма выручки определена;

в) в результате конкретной операции произошло увеличение экономических выгод организации;

г) право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от Общества к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);

д) произведенные в связи с этой операцией определены.

Выручка отражена в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость – 2 442 324 тыс. руб.

Расшифровка прочих доходов и расходов, в тыс. руб.

Вид дохода/расхода	Доходы	Расходы
	<i>Курсовые разницы</i>	132 638
<i>Резерв по сомнительным долгам начисление/сторно</i>	608	1 109
<i>Услуги кредитных организаций, в том числе расходы на получение банковских гарантий</i>		5 872
<i>Прочие доходы/расходы</i>		1 299
<i>Итого</i>	133 246	163 725

Расходы по обычным видам деятельности в разрезе элементов затрат относятся:

- Себестоимость продаж (стоимость приобретенных товаров) – 2 287 560 тыс. руб.
- Себестоимость продукции собственного производства – 13 726 тыс. руб.

Коммерческие расходы составили 49 628 тыс. руб., в том числе по элементам затрат:

- транспортные услуги по доставке до покупателя – 19 551 тыс. руб.;
- аренда офиса – 227 тыс. руб.;
- заработная плата – 3 852 тыс. руб.;
- услуги складов ответственного/временного хранения – 8 083 тыс. руб.;
- страховые взносы – 692 тыс. руб.;
- услуги таможенного декларанта, лучевая обработка, сертификация – 9 832 тыс. руб.;
- прочие – 7 391 тыс. руб.

В результате по итогам работы за 2024 год Обществом получена **прибыль до налогообложения** в сумме 60 968. тыс. руб.

Все платежи по налогам и сборам производятся в установленные налоговым законодательством сроки. Просроченной задолженности по налогам и сборам Общество не имеет.

Фонд заработной платы за 2024 год составил 3 853 тыс. руб.

Сумма вознаграждения управленческого персонала за 2024 год составила 3 603 тыс. руб. (включая отчисления на в социальные фонды).

В отчетном периоде не выдавались и не получались обеспечения обязательств и платежей организации.

Размер чистых активов по состоянию на 31.12.2024 года составляет положительную величину 60 643 тыс. руб.

Связанные стороны и операции со связанными сторонами.

Информация о связанных сторонах раскрывается Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» ПБУ 11/08, утвержденным приказом Минфина РФ от 29.04.2008 № 48н в действующей редакции.

Перечень связанных сторон:

Учредитель – Горлач К.

Генеральный директор – Симакова Л. А.

Сделки со связанными сторонами отсутствуют.

Бенефициарный владелец - Горлач К. (учредитель).

Резерв предстоящих расходов и платежей не формируется.

Оценочных обязательств, условных обязательств и условных активов Общество не имеет в связи с отсутствием соответствующих событий хозяйственной жизни.

Резерв по отпускам в отчетном периоде составляет 21 тыс. руб.

Резерв на сомнительную дебиторскую задолженность в отчетном периоде составляет 655 тыс. руб.

В отчетном периоде Общество не создавало резервы на обесценение запасов, поскольку товары, оставшиеся на конец отчетного года ликвидны, надлежащего качества и будут реализованы в последующем двенадцатимесячном периоде.

Событием после отчетной даты признается факт хозяйственной деятельности, который оказал или может оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности организации и который имел место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год.

После отчетного периода отсутствуют события после отчетной даты, подлежащие отражению в бухгалтерской отчетности.

Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности отсутствуют.

Государственная помощь отсутствовала.

Прекращаемые операции отсутствуют.

Генеральный директор ООО «ТД Панамир»
«19» мая 2025 год

Л. А. Симакова