

**Общество с ограниченной ответственностью «ПАЛМА», ОГРН
1192375067048**

**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых
результатах за 2022 г.**

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

Среднегодовая численность работающих за отчетный период, членов исполнительных и контрольных органов организации или численность работающих на отчетную дату (п.31 ПБУ 4/99) – 9 чел.;

*Выручка за 2022 г. составила 5 351 830 тыс. руб., в том числе:
- от торговой деятельности – 5 351 830 тыс. руб.*

Информация о связанных сторонах (п.9 ПБУ 11/2008):

Директор Власенков Артем Октаевич

Учредитель Исмаилова Наталья Николаевна

Заработная плата за год 2022 – 6 160 тыс. руб.

Страховые взносы за год 2022 – 1 393 тыс. руб.

Вознаграждение членам совета директоров не начислялось и не выплачивалось.

Иные операции со связанными сторонами отсутствовали.

Информация о бенефициарных владельцах Общества не раскрывается в связи с отсутствием бенефициарных владельцев, контролирующих Общество.

Сообщение о непрерывности деятельности:

У организации отсутствуют планы существенного сокращения либо прекращения деятельности в обозримом будущем. Факты, свидетельствующие о том, что деятельность будет существенно сокращена либо прекращена – отсутствуют.

Выделенные отчетные сегменты отсутствуют. Бенефициарные владельцы отсутствуют. Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности и их

последствия в отчетном периоде отсутствовали. Условные факты хозяйственной деятельности отсутствовали.

После отчетного периода не произошло никаких иных событий, требующих внесения корректировок или упоминания в бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с ПБУ 7/98 «События после отчетной даты»

Налог на прибыль организации

Выверка текущего налога на прибыль (тыс, руб.)

Наименование	2022 г.	2021 г.
Налогооблагаемая база по данным бухгалтерского учета	38 240	37 923
Налогооблагаемая база по данным налогового учета	10 368	37 923
Сумма налога на прибыль, определенная исходя из бухгалтерской прибыли (условный расход по налогу на прибыль по ставке 20%)	7 646	7 584
Изменение отложенных налоговых активов	(2 057)	(3 799)
Изменение отложенных налоговых обязательств	(5 014)	7
Постоянные налоговые обязательства	1 499	10
Текущий налог на прибыль	2 073	3 799

Временные и постоянные разницы за 2022 и 2021 года

Наименование	2022 г.	2021 г.
Вычитаемые временные разницы, всего	-	18 796
Налогооблагаемые временные разницы, всего	25 074	18 926
Постоянные налогооблагаемые разницы, всего	7 498	50

Вычитаемые временные разницы связаны, в основном, различиями в признании в бухгалтерском и налоговом учете, согласно Федеральному закону от 26.03.2022 № 67-ФЗ изменен порядок признания курсовых разниц, возникающих по требованиям и обязательствам, стоимость которых выражена в иностранной валюте.

С 2022 года положительные курсовые разницы по требованиям и обязательствам признаются только при погашении задолженности (пп. 7.1 п. 4 ст. 271 НК РФ в ред. Закона № 67-ФЗ).

Поскольку правила бухгалтерского и налогового учета курсовых разниц теперь различаются, это может привести к возникновению временных разниц и признанию отложенного налога, согласно ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» (утв. приказом Минфина России от 19.11.2002 № 114н).

Налогооблагаемые временные разницы обусловлены различиями в начислении и признании курсовых разниц, и в переоценке иностранной валюты на отчетную дату месяца.

Постоянные разницы связаны с различиями в признании в бухгалтерском учете и налогообложении себестоимости продаж, различий в начислении оценочных обязательств, наличии прочих не принимаемых расходов в налоговом учете.

Корректировка данных баланса в связи с изменениями учетной политики.

Наименование показателя	Код строк	Сумма до корректировок	Корректировка	Сумма после корректировок
На 31 декабря 2021 г.				
АКТИВ				
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
Основные средства	1150	35	(35)	-
Итого по разделу I	1100	2 092	(35)	2 058
БАЛАНС	1600	591 275	(35)	591 240
ПАССИВ				
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	40 192	(28)	40 165
Итого по разделу III	1300	40 202	(28)	40 175
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Отложенные налоговые обязательства	1420	7	(7)	-
Итого по разделу IV	1400	7	(7)	-
БАЛАНС	1700	591 275	(35)	591 240

Валюта баланса на 31.12.2021 г. составляет 591 240.

Уменьшение валюты АКТИВА баланса в 2021 году связано с переходом на применение ФСБУ6/2020, методом перспективный согласно п.49 ФСБУ6/2020

с 01.01.2022 г., основное средство было списано в малоценное оборудование согласно новым критериям и признакам данного основного средства. Остаточная стоимость ОС списана за счет нераспределенной прибыли.

Информация о рисках

Страновые и региональные риски

Политическая и экономическая ситуация в стране подвержена влиянию межгосударственных экономических санкций и негативным процессам мирового финансового кризиса. В случае отрицательного влияния изменения ситуации в регионе на деятельность Общества, Общество предполагает осуществить все действия, направленные на снижение влияния таких изменений на свою деятельность, в том числе сокращение расходов.

Рыночные риски

Рыночные риски отсутствуют.

Кредитные риски

Кредитные риски отсутствуют.

Риск ликвидности

Риск ликвидности практически исключен. Кредиторская задолженность перед поставщиками строго контролируется.

Информация о прекращенных операциях.

Информация о прекращенных операциях не раскрывается, в связи с ее отсутствием.

В феврале 2022 года некоторыми странами были объявлены новые пакеты санкций в отношении государственного долга Российской Федерации и активов ряда российских банков, а также персональные санкции в отношении ряда физических лиц.

В связи с ростом геополитической напряженности с февраля 2022 года наблюдается существенный рост волатильности на фондовых и валютных рынках, а также значительное снижение курса рубля по отношению к доллару США и евро.

Ожидается, что данные события могут повлиять на деятельность российских компаний из различных отраслей. В целях адаптации финансового сектора к возросшей волатильности Банк России объявил меры поддержки финансового сектора.

Общество расценивает данные события в качестве некорректирующих событий после отчетного периода, количественный эффект которых невозможно оценить на текущий момент с достаточной степенью уверенности.

В настоящее время руководство Общества производит анализ возможного воздействия изменяющихся микро- и макроэкономических условий на финансовое положение и результаты деятельности Общества.

директор Власенков А.О.

23.03.2023 г.

