

**ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ
И ОТЧЁТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
ООО «ПАЛЬМА»
ЗА 2025 ГОД**

Введение

Настоящие пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «Пальма» (далее – Общество) за 2025 год сформирована в соответствии с действующими в Российской Федерации правилами бухгалтерского учета и отчетности, утвержденными нормативными документами, и основополагающими допущениями (непрерывность деятельности, временная определенность фактов хозяйственной деятельности, последовательность применения учетной политики, рациональность).

Все суммы, если не указано иное, представлены в тысячах рублей. Отрицательные показатели представлены в круглых скобках.

В состав годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности включаются:

- Бухгалтерский баланс;
- Отчет о финансовых результатах;
- Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

1.1 Информация об обществе:

Полное наименование	Общество с ограниченной ответственностью «ПАЛЬМА»
Сокращенное наименование	ООО «ПАЛЬМА»
ОГРН и дата внесения записи в ЕГРЮЛ	1137746416785 15.05.2013
Наименование регистрирующего органа, которым запись внесена в ЕГРЮЛ	Межрайонная инспекция Федеральной налоговой службы № 46 по г. Москве

Юридический адрес	город Москва, внутригородская территория города федерального значения муниципальный округ Бибирево, улица Конёнкова, дом 12, кв. 207
Фактический адрес	город Москва, внутригородская территория города федерального значения муниципальный округ Бибирево, улица Конёнкова, дом 12, кв. 207
Почтовый адрес	127560, город Москва, внутригородская территория города федерального значения муниципальный округ Бибирево, улица Конёнкова, дом 12, кв. 207
Телефон	+7(495)923-03-43
Адрес электронной почты	tourpalm@mail.ru
Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН)	7717752977
Код ОКПО	17560766
Код ОКТМО	45352000000
Основной ОКВЭД (Вид деятельности)	79.11 Деятельность туристических агентств
Дополнительный ОКВЭД	47.91.2 Торговля розничная, осуществляемая непосредственно при помощи информационно-коммуникационной сети Интернет 79.90.1 Деятельность по предоставлению туристических информационных услуг; 79.90.2 Деятельность по предоставлению экскурсионных туристических услуг; 79.90.3 Деятельность по предоставлению туристических услуг, связанных с бронированием
Среднегодовая численность сотрудников 2025 / 2024	0 / 0 (0 / 0)

1.2 Информация о размере и структуре уставного капитала

Уставный капитал — 10 000 руб., оплачен полностью.
100% принадлежит единственному учредителю — Пугачеву Александру Ивановичу.

1.3 Информация об органах управления

Единоличный исполнительный орган — генеральный директор Пугачев Александр Иванович,
Решение № 1 от 29.04.2013.
Главный бухгалтер — Пугачев Александр Иванович.

1.4 Сведения о дочерних и зависимых обществах

По состоянию на 31.12.2025г. дочерних и зависимых обществ нет.

1.5 Сведения об обособленном подразделениям

По состоянию на 31.12.2025г. обособленных подразделений нет.

2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

(Основание: ПБУ 1/2008)

Основные подходы к подготовке годовой бухгалтерской отчетности

Бухгалтерский учет в Обществе организован и ведется в соответствии с требованиями действующих в Российской Федерации (РФ) правил бухгалтерского учета и отчетности, установленных Федеральным законом «О бухгалтерском учете», а также Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ и иными нормативно-правовыми актами по бухгалтерскому учету, утвержденными Министерством финансов РФ и органами, которым федеральными законами предоставлено право регулирования бухгалтерского учета.

Ведение бухгалтерского учета в 2025 году осуществлялось в соответствии с положениями, указанными в Учетной политике Общества.

Обработка учетной информации осуществляется в Обществе автоматизированным способом с помощью бухгалтерской программы «1С: Бухгалтерия 8.3».

Бухгалтерская отчетность Общества за 2025 год подготовлена в соответствии с действующими в РФ Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая)

отчетность», а также правилами бухгалтерского учета и отчетности на основании учетной политики, основные положения которой раскрыты ниже.

2.1 Долгосрочные и краткосрочные активы и обязательства

В бухгалтерском балансе финансовые вложения, дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, оценочные обязательства отнесены к краткосрочным, если срок использования (обращения, владения или погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Остальные указанные активы и обязательства представлены как долгосрочные.

Если активы и обязательства на начало отчетного периода классифицированы как долгосрочные, а в течение отчетного периода появилась уверенность в том, что активы будут реализованы и обязательства погашены в срок менее 12 месяцев после отчетной даты, то производится переклассификация указанных активов и обязательств в состав краткосрочных.

2.2 Нематериальные активы (НМА)

(Основание: ФСБУ 26/2020)

В соответствии с подпунктом «б» пункта 4 ФСБУ 26/2020 Общество имеет право не отображать НМА в учете.

Общество признает и учитывает в составе нематериальных активов объекты, соответствующие требованиям, установленным Положением по бухгалтерскому учету нематериальных активов, включая расходы на создание собственного интернет-сайта.

Затраты, меньше установленного лимита стоимости (100 000 рублей), на приобретение, создание, улучшение объектов, которые подлежат принятию к бухгалтерскому учету в качестве нематериальных активов (программы ЭВМ, базы данных, лицензии и разрешения) признаются расходами периода, в котором они понесены (п. 4 ФСБУ 26/2020). Движение нематериальных активов ведется на отдельном забалансовом счете.

2.3 Основные средства

(Основание: ФСБУ 6/2020)

В Обществе к основным средствам относятся активы, соответствующие требованиям Положения по бухгалтерскому учету основных средств, принятые к учету в установленном порядке с момента готовности их к эксплуатации, включая специальные инструменты и специальные приспособления (специальная оснастка).

Общество, принимая к учету актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относит его к объектам основных средств.

Активы, в отношении которых выполняются условия, служащие основанием для принятия их к бухгалтерскому учету в качестве объектов основных средств, стоимостью устанавливаемого Обществом лимита не более 100 000 (либо меньшего лимита) рублей за единицу отражаются в бухгалтерском учете и отчетности в составе материально-производственных запасов. При этом затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены (п. 5 ФСБУ 6/2020 «Основные средства»).

Движение вышеуказанные материально - производственные запасы в бухгалтерском учете отражать на забалансовом счете МЦ «Материальные ценности в эксплуатации».

2.4 Капитальные вложения

(Основание: ФСБУ 26/2020)

Для целей бухгалтерского учета под капитальными вложениями понимаются затраты Общества на приобретение, создание, улучшение объектов основных средств, объектов нематериальных активов, а также восстановление объектов основных средств.

Единицей учета капитальных вложений является приобретаемый, создаваемый, улучшаемый объект основных средств, объект нематериальных активов или восстанавливаемый объект основных средств.

Понесенные Обществом фактические затраты при признании капитальных вложений в размере сумм, уплаченных и (или) подлежащих уплате организацией поставщику (продавцу, подрядчику) без учета всех скидок и льгот, предоставляемых организации, вне зависимости от формы их предоставления; остальные затраты, включая величину оценочного обязательства по будущему демонтажу, утилизации этого объекта и восстановлению окружающей среды, признавать расходами периода, в котором они понесены; не дисконтировать затраты в случае отсрочки (рассрочки) платежа на период, превышающий 12 месяцев; не применять справедливую стоимость при оплате капитальных вложений полностью или частично неденежными средствами, а использовать показатель балансовой стоимости; отказаться от проверки капитальных вложений на обесценение, а оценивать их по балансовой стоимости на отчетную дату.

2.5 Запасы

(Основание: ФСБУ 5/2019)

Приобретение и заготовление материалов Обществом в бухгалтерском учете отражается с применением счета 10 «Материалы», на котором

формируется фактическая себестоимость материалов и отражается их движение.

При отпуске материально-производственных запасов в производство и ином выбытии, их оценка производится организацией (кроме товаров, учитываемых по продажной (розничной) стоимости): по себестоимости каждой единицы

При этом затраты, которые включены в стоимость запасов, признаются расходами периода, в котором были понесены.

2.6 Доходы и расходы по обычным видам деятельности *(Основание: ст. 346.17 НК РФ, ПБУ 9/99, ПБУ 10/99)*

Турагент — лицо, осуществляющее продвижение и продажу турпродукта (ст. 1 закона «О туристической деятельности в РФ» от 24.11.1996 № 132-ФЗ). Он занимается только продажей турпродукта, в то время как туроператор прежде всего лицо, формирующее этот турпродукт, а уже потом — его продающее.

К нему не предъявляется ряд требований, обязательных для туроператора (ст. 4.1 закона № 132-ФЗ).

Таким образом, турагент — это продавец турпродукта, создаваемого туроператором. Отличительные черты этого продукта:

- является услугой (ст. 1 закона № 132-ФЗ);

- фактически исполняется только туроператором, и ссылка на него как на исполнителя обязательна в договоре, заключенном с конечным покупателем турпродукта от имени турагента (ст. 10.1 закона № 132-ФЗ).

Доход турагента, попадающий под налогообложение, формируется в обычном порядке как разница между ценой продажи туристу и ценой покупки услуги у туроператора с учетом иных расходов по продаже.

Выручкой в бухгалтерском и налоговом учете признаётся вознаграждение агента от реализации путевок.

Порядок учета и отражения доходов в налоговом и бухгалтерском учете Общества ведется кассовым методом (ст. 346.17 НК РФ и п. 12 ПБУ 9/99 «Доходы организации»).

Порядок учета и отражения расходов в налоговом и бухгалтерском учете Общества ведется кассовым методом (ст. 346.17 НК РФ и п. 18 ПБУ 10/99 «Расходы организации»).

2.7 Коммерческие, управленческие (общехозяйственные) расходы

Коммерческие и управленческие расходы признаются полностью в отчетном году в качестве расходов по обычным видам деятельности.

Управленческие расходы, учитываемые по дебету счета 26 «Общехозяйственные расходы», по окончании отчетного периода не распределяются между объектами калькулирования и в качестве условно - постоянных списываются непосредственно в дебет счета 90 «Продажи».

2.8 Критерии признания существенной ошибки (*Основание: ПБУ 22/2010*)

Критерий существенности — 5% от статьи бухгалтерской отчетности или величины объекта учета. Исправлять существенные ошибки предшествующего отчетного года, выявленные после утверждения бухгалтерской отчетности за этот год, в порядке, установленном пунктом 14 ПБУ 22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности», без ретроспективного пересчета

2.9 Критерии существенности для раскрытия информации в бухгалтерской отчетности (*Основание: п. 53 ФСБУ 4/2023*)

При составлении бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах в составе упрощенной бухгалтерской отчетности показатели объединены в группы без детализации.

2.10 Инвентаризация имущества и финансовых обязательств (*Основание: ФСБУ 28/2023*)

Общество проводит инвентаризацию имущества и обязательств в обязательных случаях, предусмотренных законодательством, по правилам, установленным действующим законодательством.

2.11 Существенные изменения внесенные в учетную политику на 2026 год

Общество использует освобождение от НДС по статье 145 НК РФ, поскольку в 2025 году выручка не превысила 20 млн, В случае, если в течение 2026 года доходы превысят 20 млн руб. (с 2027 года лимит 15 млн руб., с 2028 года 10 млн руб.), с 1-го числа следующего месяца применяется ставка НДС 5% (ст. 145, п.8 ст.164 гл. 21 «Налог на добавленную стоимость» НК РФ).

Счета-фактуры не выставляются, книга покупок и книга продаж не ведутся. Суммы НДС, предъявленные поставщиками товаров, предназначенных для перепродажи, включаются в затраты по мере реализации данных товаров. Указанные суммы НДС отражаются в книге учета доходов и расходов отдельной строкой.

3. ОСНОВНЫЕ ПОКАЗАТЕЛИ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ОРГАНИЗАЦИИ ЗА 2025 ОТЧЕТНЫЙ ГОД

Информация по основным показателям деятельности Общества представлена в таблице ниже:

Наименование показателя	За 12 месяцев	За 12 месяцев
	2025г.	2024 года
Выручка от реализации услуг (агентское вознаграждение)	113	81
Управленческие расходы	(34)	(51)
Прибыль (убыток) от продаж	79	30
Прочие расходы в том числе	(11)	(5)
Расходы на услуги банка	(7)	(5)
Штрафы, пени перечисляемые в бюджет	(4)	
Прибыль (убыток) до налогообложения	68	25
Налог на прибыль (доходы) организаций в том числе	(11)	(4)
Налог при упрощенной системе налогообложения	(11)	(4)
Чистая прибыль	57	21

По итогам финансово-хозяйственной деятельности Обществом за 2025 год получена чистая прибыль в размере 57 тысяч рублей.

4. ПОЯСНЕНИЯ К СУЩЕСТВЕННЫМ СТАТЬЯМ БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА И ОТЧЕТА О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

4.1 Нематериальные активы (стр. 1110 баланса)

В связи с отсутствием у Общества нематериальных активов в отчетном периоде, а также в других периодах, предшествующих отчетному и отраженных в бухгалтерской отчетности на 31.12.2025 г., соответствующая информация в бухгалтерской (финансовой) отчетности и пояснениях не раскрывается.

4.2 Основные средства (стр. 1150 баланса)

В связи с отсутствием у Общества основных средств в отчетном периоде, а также в других периодах, предшествующих отчетному и отраженных в бухгалтерской отчетности на 31.12.2025 г., соответствующая информация в бухгалтерской (финансовой) отчетности и пояснениях не раскрывается.

4.3 Финансовые вложения (стр. 1240 баланса)

Финансовые вложения Общества отражены в переплате по налогам и сборам в отчетном периоде, а также в других периодах, предшествующих отчетному и отраженных в бухгалтерской отчетности на 31.12.2025 г.

Структура финансовых вложений представлена в таблице ниже:

Наименование показателя	На 31 декабря	На 31 декабря	На 31 декабря
	20 25 г. ⁵	20 24 г. ⁶	20 25 г. ⁷
Финансовые вложения, находящиеся в залоге, - всего			
в том числе:			
(вид, группа)			
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи), - всего			
в том числе:			
(вид, группа)			
Иное использование финансовых вложений	22	12	5

4.4 Запасы (стр. 1210 баланса)

В связи с отсутствием у Общества запасов в отчетном периоде, а также в других периодах, предшествующих отчетному и отраженных в

бухгалтерской отчетности на 31.12.2025 г., соответствующая информация в бухгалтерской (финансовой) отчетности и пояснениях не раскрывается.

4.5 Дебиторская задолженность (стр. 1240 баланса)

4.5.1 Наличие и движение дебиторской задолженности

Дебиторская задолженность Общества отражена в переплатах по налогам и сборам в отчетном периоде, а также в других периодах, предшествующих отчетному и отраженных в бухгалтерской отчетности на 31.12.2025 г.

Структура дебиторской задолженности представлена в таблице ниже:

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период (за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде)					На конец периода		
		по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	поступило		списано			переклассифицировано	по условиям договора	резерв по сомнительным долгам
				в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на расходы	восстановление резерва			
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	за 12 месяцев 20 25 г. ²	12	()	10		()	()			22	()
	за 12 месяцев 20 24 г. ³	5	()	7		()	()				()
в том числе:	за 12 месяцев 20 25 г. ²	12	()	10		()	()			12	()
	за 12 месяцев 20 24 г. ³	5	()	7		()	()			22	()
расчеты по налогам и сборам	за 12 месяцев 20 25 г. ²		()			()	()			12	()
	за 12 месяцев 20 24 г. ³		()			()	()				()
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	за 12 месяцев 20 25 г. ²		()			()	()				()
	за 12 месяцев 20 24 г. ³		()			()	()				()
в том числе:	за 12 месяцев 20 25 г. ²		()			()	()				()
	за 12 месяцев 20 24 г. ³		()			()	()				()
Итого	за 12 месяцев 20 25 г. ²	12	()	10		()	()		X	22	()
	за 12 месяцев 20 24 г. ³	5	()	7		()	()		X	12	()

4.5.2 Просроченная дебиторская задолженность

Структура просроченной дебиторской задолженности представлена в таблице ниже:

Наименование показателя	На 31 декабря 20 25 г. ⁵		На 31 декабря 20 24 г. ⁶		На 31 декабря 20 23 г. ⁷	
	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость
	Всего	12	12	5	5	
в том числе: расчеты по налогам и сборам	12	12	5	5		

4.6 Обязательства (стр. 1410, 1450, 1510, 1520, 1550 баланса)

В связи с отсутствием у Общества обязательств в отчетном периоде, а также в других периодах, предшествующих отчетному и отраженных в бухгалтерской отчетности на 31.12.2025 г., соответствующая информация в бухгалтерской (финансовой) отчетности и пояснениях не раскрывается.

4.7 Обеспечения обязательств (забалансовые счета 008, 009)

Общество не получало и не выдавало обеспечения обязательств в отчетном периоде, а также в других периодах, предшествующих отчетному и отраженных в бухгалтерской отчетности на 31.12.2025 г., соответствующая информация в бухгалтерской (финансовой) отчетности и пояснениях не раскрывается.

4.8 Расходы по обычным видам деятельности (стр. 2120, 2210, 2220 ОФР)

Структура расходов представлена в таблице ниже:

Наименование показателя	За 12 месяцев	За 12 месяцев
	20 25 г. ²	20 24 г. ³
Материальные затраты	-	-
Затраты на оплату труда	-	-
Отчисления на социальные нужды	-	-
Амортизация	-	-
Прочие затраты	34	51
Итого по элементам	34	51
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	34	51

4.9 Государственная помощь (стр. 1410, 1510, 1530 баланса)

Обществу не оказывалась государственная помощь (бюджетные вложения и кредиты) в отчетном периоде, а также в других периодах, предшествующих отчетному и отраженных в бухгалтерской отчетности на 31.12.2025 г., соответствующая информация в бухгалтерской (финансовой) отчетности и пояснениях не раскрывается.

Генеральный директор

19 марта 2026 года



А.И. Пугачев