

ЗАО «Лама» ОГРН 1033265002121

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 г.

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

Численность работающих ЗАО «Лама» на 31.12.2025г – 3 чел. (списочного состава- 3 чел, совместителей- 0 чел);

вид деятельности – торговля оптовая автомобильными частями, узлами и принадлежностями.

Организация применяет основную систему налогообложения.

В отчетном периоде изменений в учетной политике не было.

1. Выручка за 2024 г. составила 19 746 тыс. руб., в том числе:  
- от торговой деятельности – 18 121 тыс. руб. (торговля оптовая автомобильными частями, узлами и принадлежностями).

Прочие доходы – 1625 тыс. руб. (краткосрочные депозиты Сбербанка РФ)

2. Существенные способы ведения бухгалтерского учета, без знания о применении которых заинтересованными пользователями бухгалтерской отчетности невозможна достоверная оценка финансового положения организации, финансовых результатов ее деятельности и (или) движения денежных средств (п.17 ПБУ 1/2008):

2.1 малоценные и быстроизнашивающиеся предметы учитываются в соответствии с установленным лимитом стоимости. Износ малоценных и быстроизнашивающихся предметов начисляется в размере 100 % при передаче в эксплуатацию и списывается на издержки.

2.2 приобретенные покупные товары (для перепродажи) учитываются по покупным ценам на счете 41.

2.3 все затраты по покупке и продаже товара учитываются на счете 44 – издержки обращения. Транспортные расходы по приобретению и продаже товара списываются по мере отгрузки и реализации.

2.4 издержки обращения списываются на отгруженную отпущенную продукцию.

2.5 выручка от реализации товара определяется по отпуску товаров, выставлению расчетных документов покупателям и заказчикам.

2.6 Учет НДС ведется согласно НК РФ главы 21, а также инструкции ФНС РФ с приложениями и дополнениями. НДС рассчитывается от отгруженной отпущенной продукции.

2.7 расчет НДС по товарам, ввезенным из Республики Беларусь производится согласно инструкций, соглашений и других нормативных актов.

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

Учредители:

Юркин Андрей Леонович – 50 %

Назарова Елена Леоновна – 50 %.

Директор ЗАО «Лама» Юркин А.Л.

Бухгалтер ЗАО «Лама» Назарова Е.Л.

- Краткосрочные вознаграждения основному управленческому персоналу (п.12 ПБУ 11/2008) – 2796 тыс. руб.;

Страховые взносы, начисленные на краткосрочные вознаграждения основному управленческому персоналу – 850 тыс. руб.

Вознаграждение членам совета директоров не начислялось и не выплачивалось.

4. Руководитель ЗАО «Лама» Юркин А.Л. согласно устава общества избирается сроком на 2 года на общем собрании акционеров .

5. Дочерних и зависимых обществ нет.

6. ЗАО «Лама » не принадлежит к группе компаний или иным связанным сторонам

7. Иные операции со связанными сторонами отсутствовали.

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

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

10 . Налог на прибыль организации

Выверка текущего налога на прибыль (тыс, руб.)

Наименование	2025 г.	2024 г.
Налогооблагаемая база по данным бухгалтерского учета	1884	3780
Налогооблагаемая база по данным налогового учета	1884	3780
Сумма налога на прибыль, определенная исходя из бухгалтерской прибыли (условный расход по налогу на прибыль по ставке 20%)	471	756
Изменение отложенных налоговых активов		
Изменение отложенных налоговых обязательств		
Постоянные налоговые обязательства		
Текущий налог на прибыль	471	756

Временные и постоянные разницы за 2022 и 2021 года

Наименование	2025 г.	2024 г.
Вычитаемые временные разницы, всего		
Налогооблагаемые временные разницы, всего		
Постоянные налогооблагаемые разницы, всего		

Вычитаемые временные разницы связаны, в основном, различиями в признании в бухгалтерском и налоговом учете сроков полезного использования основных средств,

Налогооблагаемые временные разницы обусловлены различиями в начислении резерва по сомнительным долгам.

Постоянные разницы связаны с различиями в признании в бухгалтерском учете и налогообложении себестоимости продаж, расходов производственного характера сверх

установленных норм, различий в начислении оценочных обязательств, наличии прочих не принимаемых расходов.

11. 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.

12. Выделенные отчетные сегменты отсутствуют. Бенефициарные владельцы отсутствуют. Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности и их последствия в отчетном периоде отсутствовали. Условные факты хозяйственной деятельности отсутствовали.

13. 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».

14. Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности и их последствия в отчетном периоде отсутствовали.

15. Условные факты хозяйственной деятельности отсутствовали.

16. Выделенные отчетные сегменты отсутствуют.

17. 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.

18. Рыночные риски отсутствуют.

19. Кредитные риски отсутствуют.

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

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

22. 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.

23. 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 ЗАО «Лама» \_\_\_\_\_ Юркин А.Л

\_03\_ марта 2026 г.