

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

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

Бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с федеральными стандартами бухгалтерского учёта и систематизирована в соответствии с требованиями, установленными Федеральным законом «О бухгалтерском учете» и ФСБУ 4/2023.

Информация, раскрываемая в бухгалтерской отчетности, нейтральна. Содержание и формы бухгалтерской отчетности применяются последовательно от одного отчетного периода к другому.

По каждому показателю в бухгалтерской отчетности приведены сравнительные показатели.

Среднегодовая численность работающих за отчетный период, членов исполнительных и контрольных органов организации или численность работающих на отчетную дату (п.31 ПБУ 4/99) – 10 чел.;

*Выручка за 2025 г. составила 3 795 480 тыс. руб., в том числе:
- от торговой деятельности – 3 795 480 тыс. руб.*

*Информация о связанных сторонах (п.9 ПБУ 11/2008):
Директор Власенков Артем Октаевич
Учредитель Исмаилова Наталья Николаевна ИНН 232801085639*

*Заработная плата за год 2025 – 8 604 тыс. руб.
Страховые взносы за год 2025 – 2 580 тыс. руб.*

Вознаграждение членам совета директоров не начислялось и не выплачивалось.

Иные операции со связанными сторонами отсутствовали.

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	2025 г.	2024 г.
Налогооблагаемая база по данным бухгалтерского учета	170 143	(140 160)
Налогооблагаемая база по данным налогового учета	18 047	(42 739)
Сумма налога на прибыль, определенная исходя из бухгалтерской прибыли (условный расход по налогу на прибыль по ставке 25%)	(42 535)	28 032
Изменение отложенных налоговых активов	30 243	69 740
Изменение отложенных налоговых обязательств	31 890	33 086
Постоянные налоговые обязательства	(275)	(95)
Текущий налог на прибыль	(4 511)	-

Временные и постоянные разницы за 2024 и 2025 года

Наименование	2025 г.	2024 г.
Вычитаемые временные разницы, всего	120 975	278 960

Налогооблагаемые временные разницы, всего	127 561	67 194
Постоянные налогооблагаемые разницы, всего	1 103	478

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.

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. _____ **13.03.2025 г.**