

Общество с ограниченной ответственностью

«ПАЛЛАДА»

123100, г. Москва, Шмитовский пр., д. 19, кв. 26 ИНН 7703647210 КПП 770301001 ОГРН 1077761716560

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах ООО «ПАЛЛАДА» за 2025 год в текстовой форме

Данные пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Общество с ограниченной ответственностью «ПАЛЛАДА» (п.6 ФСБУ 4/2023) (далее – «Общество») за 2025 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

Все суммы представлены в тыс. руб. Отрицательные показатели показываются в круглых скобках (ФСБУ 4/2023).

Общество зарегистрировано Федеральной налоговой службы №46 по г. Москве 25.10.2007 г. ОГРН 1077761716560, ИНН 7703647210, КПП 770301001, юридический адрес 123100, Город Москва, пр-д Шмитовский, дом 19, квартира 26.

Для организации и обеспечения деятельности Общества его учредителем образован Уставный капитал, который составляет 10 000 (Десять тысяч) рублей. Уставной капитал оплачен полностью.

Единственным участником обществ является физическое лицо Миронов Максим Анатольевич, которому принадлежит 100% уставного капитала Общества.

Основной вид деятельности Общества (ОКВЭД 68.20) - «Аренда и управление собственным или арендованным недвижимым имуществом».

Среднесписочная численность работников в 2025 году составила – 4 человека.

Общество является субъектом малого и среднего предпринимательства с применением УСН (Доход).

Общество не имеет обособленных подразделений и филиалов.

Общая информация об организации

Общество с ограниченной ответственностью «ПАЛЛАДА» является коммерческой организацией, созданной и действующей в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Общество относится к субъектам малого предпринимательства и в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» имеет право на применение упрощенных способов ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Основание составления бухгалтерской отчетности

Бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2025 год составлена в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», федеральными

стандартами бухгалтерского учета, в том числе ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», с учетом права Общества на применение упрощенных способов ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Корректировки показателей бухгалтерской отчетности прошлых отчетных периодов ретроспективно не применялись.

Существенные ошибки прошлых отчетных периодов в отчетном году не выявлялись.

Оценочные значения, используемые при формировании бухгалтерской отчетности, в отчетном периоде не пересматривались.

Данные об учетной политике

Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ от 6 декабря 2011 г. «О бухгалтерском учете» и «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным Приказом Министерства финансов РФ № 34н от 29 июля 1998 г. (в редакции от 11 апреля 2018 г.), а также действующими Положениями по бухгалтерскому учету. Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества за 2025 год была подготовлена в соответствии с тем же Законом и положениями. (ФСБУ 4/2023).

Учетная политика по бухгалтерскому учету (далее – Учетная политика), утвержденная приказом Общества № 01/24 от 30.12.2024г.

Учетная политика Общества разработана в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008, утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.10.2008г. № 106н.

Учетная политика является не исчерпывающей и в случае внесения в законодательные акты, регулирующие порядок ведения бухгалтерского учета, значительных изменений, может дополняться отдельными приказами по Обществу.

Отчетность Общества составлена в соответствии с требованиями нормативного законодательства РФ с учетом допущения принципа непрерывности деятельности.

В соответствии с п. 1 ст. 12 Федерального закона № 402-ФЗ объекты бухгалтерского учета подлежат денежному измерению.

Бухгалтерский учет в Обществе ведется автоматизированным способом с использованием программного продукта «1С:Предприятие 8.3».

Основные средства

В Обществе к основным средствам относятся активы, соответствующие требованиям Федерального стандарта бухгалтерского учёту основных средств п.4 ФСБУ 6/2020.

Незавершенное капитальное строительство, авансы выданные под строительство, приобретение, объектов внеоборотных активов, оборудование к установке, капитальные вложения во внеоборотные активы, материалы предназначенные для строительства или изготовления внеоборотных активов, отражаются в бухгалтерском балансе в составе активов, стоимость которых они сформируют в будущем.

Учет основных средств и инвестиционной недвижимости ведется по первоначальной стоимости.

Первоначальная стоимость основных средств и инвестиционной недвижимости, приобретенных за плату, признается общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта в бухгалтерском учете, за исключением НДС и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством РФ).

Принятие актива в качестве объекта основных средств к бухгалтерскому учету осуществлялось на дату готовности объекта к эксплуатации.

Общество не применяет правила учета основных средств к объектам, удовлетворяющим критериям признания их в составе основных средств, стоимостью не более 100 000 рублей (включительно) за единицу. Стоимость таких объектов списывается в расходы в периоде передачи в эксплуатацию, до момента передачи в эксплуатацию такие объекты отражаются в бухгалтерской отчетности по строке «Запасы». Указанный порядок является отступлением от установленного п.5 ФСБУ 26/2020 требования списания стоимости ОС ниже установленного лимита на расходы при их приобретении и применяется Обществом с учетом принципа рационального ведения бухгалтерского учета, последовательного применения учетной политики и способствует достоверному представлению бухгалтерской (финансовой) отчетности в связи с тем, что не введенные в эксплуатацию основные средства фактически не являются расходами Общества.

По всем объектам основных средств амортизация начисляется линейным способом. Переоценка основных средств в Обществе не проводилась. Резерв на ремонт основных средств не создавался.

За отчетный период признаки обесценения отсутствуют, резерв под обесценение основных средств не создавался.

На балансе Организации присутствуют основные средства. Остаточная стоимость на 31.12.25г. составляет 14 349,72 тысячи руб. Также, на 31.12.2025г. имеются Вложения во внеоборотные активы стоимостью 18 837,30 тыс. руб. (незавершенное строительство).

Нематериальные активы

С 01.01.2024 года к нематериальным активам относятся активы, соответствующие требованиям ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения».

Для принятия к бухгалтерскому учету объекта в качестве нематериального актива необходимо одновременное выполнение следующих условий:

- у объекта отсутствует материально-вещественная форма;
- объект способен приносить ООО «Паллада» экономические выгоды в будущем;
- объект предназначен для использования в течение длительного времени, т.е. срока полезного использования, продолжительностью свыше 12 месяцев;
- фактическая (первоначальная) стоимость объекта может быть достоверно определена;

Активы, удовлетворяющие критериям признания их в нематериальных активов, введенные в эксплуатацию начиная с первого дня работы, стоимостью не более 100 000 рублей (включительно) за единицу, активом не признается, а затраты на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены. Для обеспечения

контроля за сохранностью активов со сроком использования более 12 месяцев, не отнесенных в состав НМА, стоимость таких активов принимается на забалансовый учет.

Оценка нематериальных активов

Нематериальный актив принимается к бухгалтерскому учету по фактической (первоначальной) стоимости, определенной по состоянию на дату принятия его к бухгалтерскому учету.

Фактической (первоначальной) стоимостью нематериального актива признается сумма, исчисленная в денежном выражении, равная величине оплаты в денежной и иной форме или величине кредиторской задолженности, уплаченная или начисленная организацией при приобретении, создании актива и обеспечении условий для использования актива в запланированных целях.

Фактическая (первоначальная) стоимость нематериального актива, по которой он принят к учету, не подлежит изменению, кроме случаев, установленных законодательством РФ.

Амортизация нематериальных активов

По всем видам амортизируемых нематериальных активов применяется линейный способ начисления амортизации путем накопления соответствующих сумм на счете 05 «Амортизация нематериальных активов».

Общество применяет линейный способ начисления амортизации по нематериальным активам исходя из установленных сроков их полезного использования с месяца, следующего за месяцем принятия к учету. Срок полезного использования объектов нематериального актива устанавливается исходя из периода времени, в течение которого Общество ожидает получать экономическую выгоду от их использования.

Срок полезного использования нематериального актива в Обществе утверждается (на дату ввода в эксплуатацию) приказом руководителя при принятии объекта к бухгалтерскому учету. Стоимость нематериальных активов погашается посредством амортизации.

Начисление амортизации прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания нематериальных активов с бухучета.

Не подлежат амортизации объекты нематериальных активов с неопределенным сроком полезного использования, то есть объекты, по которым невозможно надежно определить срок полезного использования.

На балансе Организации присутствуют нематериальные активы. Остаточная стоимость на 31.12.25г. составляет 35 842,60 тысяч руб. Также, на 31.12.2025г. имеются капитальные вложения в нематериальные активы стоимостью 289,00 тыс. руб.

Материально-производственные запасы

В Обществе к материально-производственным запасам относятся активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла организации, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев. (п. 3 ФСБУ 5/2019«Запасы»)

Единицей бухгалтерского учета МПЗ является номенклатурный номер. Учет МПЗ ведется количественно – суммовым методом. На складах ведется только количественный учет по номенклатурным номерам.

Учет движения МПЗ осуществляется путем сплошного, непрерывного и полного

отражения операций по поступлению и движению МПЗ на момент их совершения.

При отпуске материально-производственных запасов в производство и ином выбытии их оценка производится по средней себестоимости.

На конец отчетного года запасы отражаются в бухгалтерском балансе по фактической себестоимости (п. 28 ФСБУ 5/2019 «Запасы»).

Превышение фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи считается обесценением запасов. В случае обесценения запасов Общество создает резерв под обесценение в размере превышения фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи. При этом балансовой стоимостью запасов считается их фактическая себестоимость за вычетом данного резерва (п. 30 ФСБУ 5/2019 «Запасы»). Величина обесценения запасов признается расходом периода, в котором создан (увеличен) резерв под их обесценение. Величина восстановления резерва под обесценение запасов относится на уменьшение суммы расходов, признанных в этом же периоде при признании выручки от продажи запасов.

В составе прямых расходов Общество учитывает:

- материальные расходы для производства продукции,
- затраты на оплату труда производственного персонала,
- отчисления на социальные нужды производственного персонала,
- амортизация основных средств, НМА и НИОКР, участвующих в производстве

конкретной продукции

В составе косвенных расходов Общество учитывает:

- расходы, которые не могут быть прямо отнесены на производство конкретного вида продукции, работ, услуг.

Косвенные расходы распределяются на прямые по видам выпущенной продукции пропорционально прямым расходам.

Расходы будущих периодов

К расходам будущих периодов относятся расходы в соответствии с нормами п.39 ПБУ 14/2007 Положение по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов».

Расходы будущих периодов со сроком списания более 12 месяцев после отчетной даты относятся к прочим внеоборотным активам.

Дебиторская и кредиторская задолженность

В Обществе дебиторская и кредиторская задолженность учитывается в бухгалтерской отчетности как долгосрочная и отражается в составе долгосрочной задолженности в соответствии с предусмотренными договорами сроками погашения, если срок обращения (погашения) превышает 12 месяцев после отчетной даты.

Дебиторская задолженность в бухгалтерской отчетности отражается за минусом резерва по сомнительным долгам.

Финансовые вложения

На 31.12.25 года у Общества имеется предоставленный займ в размере 62 тыс. руб.

Собственный капитал

Уставный капитал Общества составляет 10 000 руб. и оплачен полностью.

Единственным участником Общества является Миронов максим Анатольевич, доля участия - 100 процентов.

Нераспределенная прибыль/непокрытый убыток – 64 656 тыс. руб.

Нераспределенная прибыль

Общество отражает в учете и отчетности операции по движению сумм нераспределенной прибыли в соответствии с решениями общего собрания участников.

Нераспределенная прибыль используется на:

- выплату дивидендов (доходов) участнику;
- покрытие убытков;

Отражение в учете и отчетности использования нераспределенной прибыли производится в порядке, установленном нормативными документами по бухгалтерскому учету и отчетности.

Доходы (выручка) от продажи товаров, продукции (работ, услуг), основных средств и иного имущества

Учет дохода (выручки) от продажи товаров, продукции (работ, услуг) ведется по видам выпускаемой продукции, оказанных услуг.

Общество применяет в бухгалтерском учете метод определения дохода (выручки) от продажи товаров, продукции (работ, услуг), а также основных средств и иного имущества в соответствии с допущением временной определенности фактов хозяйственной деятельности (принцип начисления), т.е. на дату передач товаров, продукции (выполнения работ, оказания услуг), основных средств и иного имущества при условии перехода права собственности на них к покупателю(заказчику).

К доходам от обычных видов деятельности относится: выручка от сдачи в аренду недвижимого имущества, предполагаемая (запланированная) выручка от продажи имущественных прав на разработанный специалистами компании НИОКР Комплекс БПЛА Довод (НИОКР), а также использование промышленного образца ПО МС 1 для ОПНК Довод МД.

Расходами по обычным видам деятельности являются затраты, связанные с содержанием недвижимого имущества, а также затратами на производство и доведения до состояния для реализации выпускаемого продукта или услуги.

Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

Резерв на оплату отпусков за 2025год не создавался.

Резерв под снижение стоимости МПЗ в 2025 году в организации не создавался, так как МПЗ не имеют признаков обесценивания.

Налог на прибыль.

ООО «ПАЛЛАДА» является субъектом малого и среднего предпринимательства с применением УСН (Доход).

Критерии существенности для раскрытия информации в бухгалтерской отчетности.

Показатели признаются существенными для раскрытия в отчетности, составляющие 5 % и более от соответствующего показателя бухгалтерской отчетности.

Основные показатели деятельности Общества

В 2025 году, согласно основному виду деятельности, выручка от реализации товаров, работ, услуг составило 53 674.00 тыс. руб.

Затраты на производство (расходы на продажу) за 2025 год

тыс. руб.

Аренда помещения	1 700,00
Материальные расходы	1 403,84
Услуги подрядчиков	2 908,97
Итого	6 012,81

В соответствии с учетной политикой управленческие расходы, учитываемые на счете 26 «Общехозяйственные расходы», ежемесячно списываются на счет 90.8 «Управленческие расходы»:

Статьи управленческих расходов	Сумма, тыс. руб.
Амортизация имущества	9 236,25
Аренда земли в г. Москва	46,11
Заработная плата , страх взносы	3 999,20
Аренда помещения	816,03
Лицензии, права	95,79

Налог на имущество	568,87
Расходы на рекламные цели	85,68
Услуги подрядчиков	4 271,35
Материальные расходы	5 000,00
Итого	24 119,28

Прочие доходы и расходы за 2025 год

Вид дохода (расхода)	Сумма дохода, тыс. руб.	Сумма расхода, тыс. руб.
Проценты по займам	209,91	
Прочие доходы от продажи ОС	7 068,75	
Пени по налогам и сборам		0,05
Прибыли и убытки прошлых лет		16,06
Расходы на услуги банков		317,78
Прочие расходы от продажи ОС		6 644,63
Прочие доходы/расходы		32,23
Итого	7 278,66	7 010,75

Стр. 1240 Финансовые и другие оборотные активы на 31.12.2025г.

Наименование показателя		Сумма (тыс. руб.)
Краткосрочная дебиторская задолженность	Расчеты с покупателями и заказчиками	1 088,65
	Расчеты по авансам выданным	4 040,12
	Расчеты по ЕНС	539,83
	Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	76,90
	Прочие расчеты с разными дебиторами и кредиторами	438,69
Итого по стр. 1240		6 951,18

Стр. 1520 Краткосрочная кредиторская задолженность на 31.12.2025г.

Наименование показателя		Сумма (тыс. руб.)
	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	9 441,10
	Расчеты по авансам полученным	391,80
	Страховые взносы по единому тарифу	27,23
	Налог на имущество	568,87
Краткосрочная кредиторская задолженность	Налог при упрощенной системе налогообложения	916,41
	Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	816,03
Итого по стр. 1520		12 161,44

Информация о связанных сторонах и бенефициарах по состоянию на 31.12.2025г.

Физические лица

п/№	Фамилия Имя Отчество	Гражданство	ИНН	Характер отношений
1	Миронов Максим Анатольевич	Гражданин РФ	781430856821	Участник ООО «Паллада» с долей владения 100%

Информация о вознаграждении основного управленческого персонала за 2025 год

В состав основного управленческого персонала входят:

Миронов Максим Анатольевич	Генеральный директор Общества
----------------------------	-------------------------------

Вознаграждение основного управленческого персонала за 2025 год составило 2 826,09 тыс. руб., страховые взносы – 113,40 тыс. руб. и несч. сл. 2,27тыс. руб.

Информация об операциях со связанными сторонами за 2025 год

Контрагент	Сумма в тыс. руб.	Содержание операций
ООО "РАДУГА"	9,93	Выдан займ в ноябре 2022г.
ООО "АСТОРИЯ ТРЭВЕЛС"	62,00	Выдан займ №31/31-2022 от 29.03.2022

Информация о совершенных обществом крупных сделках

Сделки, признаваемые в соответствии с Федеральным законом «Об обществах с ограниченной ответственностью» крупными сделками, Обществом в 2024 году не совершались.

Органы управления

Единоличный исполнительный орган — Генеральный директор Миронов Максим Анатольевич.

Информация, не подлежащая раскрытию

В отчетном периоде у Общества отсутствовали:

- нематериальные активы;
- заемные средства и иные обязательства по привлеченным кредитам и займам.

В связи с отсутствием указанных объектов соответствующая информация в бухгалтерской (финансовой) отчетности и пояснениях не раскрывается.

Состав бухгалтерской (финансовой) отчетности

В состав годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества за 2025 год включены:

- бухгалтерский баланс;
- отчет о финансовых результатах;
- пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Дата подписания бухгалтерской отчетности

Бухгалтерская (финансовая) отчетность подписана 11 марта 2026 года.

Генеральный директор

М.А. Миронов

«11» марта 2026 г.