Пояснения
к бухгалтерскому балансу по состоянию на 31 декабря 2025 года и отчёту о финансовых результатах за 2025 год

1. Общие сведения об организации:

Полное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «Палладий НН», ООО «Палладий НН», юридический адрес и адрес местонахождения совпадают: 603000, Нижегородская область, г. Нижний Новгород, ул.Куйбышева, д. 3, кв. 28.
ИНН / КПП: 5260267171/52581001, ОГРН: 1095260013420, ОКПО: 664065899

Общество зарегистрировано в соответствии с законодательством Российской Федерации 14.12.2010 г.

Основным видом деятельности Общества является 71.1 «Деятельность в области архитектуры, инженерных изысканий и предоставление технических консультаций в этих областях» (ОКВЭД 71.1), доходы по данному виду деятельности относятся к доходам от обычных видов деятельности.

Уставный капитал составляет 10 тыс. руб. Единственным участником и директором является Клюйков С.Б. с полностью оплаченной долей 100%. Изменения уставного капитала Общества в 2025 не происходило.

Численность работников на 31.12.2025. составляет 1 (Один) человек.

Общество является субъектом малого предпринимательства. Филиалы и представительства отсутствуют.

Бухгалтерская отчетность компании составлена в соответствии с федеральными и отраслевыми стандартами бухгалтерского учета, в частности с ФЙСБУ 4/ 2023 «Бухгалтерская отчетность» и не подлежит обязательному аудиту.

2. Информация об учетной политике

2.1. Организация применяет упрощенную систему налогообложения (УСН), упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая бухгалтерскую отчетность, на основании чего не применяет следующие Положения по бухгалтерскому учету:

- Положение по бухгалтерскому учету "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" (ПБУ 8/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 13.12.2010 N 167н.
  (Основание: п. 3 ПБУ 8/2010);
- Положение по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" (ПБУ 18/02), утвержденное Приказом Минфина России от 19.11.2002 N 114н.
  (Основание: п. 2 ПБУ 18/02);
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация о связанных сторонах" (ПБУ 11/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 29.04.2008 N 48н.
  (Основание: п. 3 ПБУ 11/2008);
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по сегментам" (ПБУ 12/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 08.11.2010 N 143н.
  (Основание: п. 2 ПБУ 12/2010);
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по прекращаемой деятельности" (ПБУ 16/02), утвержденное Приказом Минфина России от 02.07.2002 N 66н.
  (Основание: п. 3.1 ПБУ 16/02).

Учетная политика Общества, действующая в 2025 году утверждена Приказом № 1 от 27 декабря 2024г.

2.2. Исправление ошибок и изменение учетной политики:

2.2.1. Организация, являясь СМП, который вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая бухгалтерскую отчетность, исправляет существенные

ошибки предшествующего отчетного года, выявленные после утверждения бухгалтерской отчетности за этот год, без ретроспективного пересчета сравнительных показателей отчетности с включением прибыли или убытка, возникших в результате исправления указанной ошибки, в состав прочих доходов или расходов текущего отчетного периода. (Основание: п. п. 9, 14 ПБУ 22/2010)

2.2.2. Организация, являясь СМП, который вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая бухгалтерскую отчетность, отражает в бухгалтерской отчетности последствия изменения Учетной политики перспективно. Исключение составляют случаи, когда иной порядок установлен законодательством РФ и (или) нормативным правовым актом по бухгалтерскому учету. (Основание: п. 15.1 ПБУ 1/2008)

2.3. Учет основных средств и капитальных вложений в них:

2.3.1. Капитальные вложения в основные средства оцениваются в упрощенном порядке:

- без включения процентов, связанных с капвложениями;
- без учета скидок, уступок, вычетов, премий, льгот, предоставляемых поставщиком;
- без учета дисконтирования в случае длительной отсрочки (рассрочки) платежа.

Затраты, не включенные в сумму капвложений в ОС, признаются расходами периода, в котором они понесены. (Основание: пп. "а" п. 4 ФСБУ 26/2020, п. 12 ФСБУ 6/2020)

2.3.2. При осуществлении капитальных вложений в ОС организация определяет фактические затраты (в части оплаты неденежными средствами) в сумме балансовой стоимости передаваемых активов, фактических затрат на выполнение работ, оказание услуг, вне зависимости от возможности определения справедливой стоимости как передаваемых, так и приобретаемых активов, работ, услуг.(Основание: п. 13 ФСБУ 26/2020)

2.3.3. Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость больше 100 000 (сто тысяч) руб.

Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а затраты на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены. Для обеспечения контроля за сохранностью указанных активов они принимаются на забалансовый учет. (Основание: п. 5 ФСБУ 6/2020)

2.3.4. Все объекты ОС после признания учитываются по первоначальной стоимости, переоценка не производится. (Основание: пп. "а" п. 13 ФСБУ 6/2020)

2.3.5. Организация не проверяет ОС на обесценение. (Основание: п. 3 ФСБУ 6/2020)

2.3.6. Организация не проверяет капитальные вложения на обесценение. (Основание: пп. "а" п. 4 ФСБУ 26/2020)

2.3.7. Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта ОС в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания с учета. (Основание: п. 33 ФСБУ 6/2020)

2.3.8. По всем объектам ОС, за исключением ОС, которые не подлежат амортизации, амортизация начисляется линейным способом. (Основание: п. 35 ФСБУ 6/2020)

2.4. Учет нематериальных активов:

2.4.1. Затраты на приобретение, создание, улучшение объектов, которые подлежат принятию к бухгалтерскому учету в качестве НМА, признаются в составе расходов по обычным видам деятельности в полной сумме по мере их осуществления. (Основание: пп. "б" п. 4 ФСБУ 26/2020)

2.5. Учет запасов:

2.5.1. Организация принимает к бухгалтерскому учету приобретенные запасы по цене поставщика без учета скидок, вычетов, премий и льгот. При этом затраты, подлежащие включению в стоимость запасов согласно ФСБУ 5/2019 (затраты на заготовку, доставку и т.д.), включаются в состав расходов периода, в котором понесены. (Основание: п. 17 ФСБУ 5/2019)

2.5.2. При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится организацией по средней себестоимости. Последняя определяется исходя из средней за период фактической себестоимости (взвешенная оценка), в расчет которой включаются количество и стоимость материалов на начало периода и все поступления за период. В качестве расчетного периода установлен месяц. (Основание: пп. "б" п. 36, п. 39 ФСБУ 5/2019)

2.5.3. Резерв под обесценение запасов не создается. Организация отражает запасы в учете и отчетности на отчетную дату по фактической себестоимости. (Основание: п. 32 ФСБУ 5/2019)

2.6. Учет финансовых вложений

2.6.1. Последующая оценка всех финансовых вложений производится в порядке, установленном ПБУ 19/02 для финансовых вложений, по которым текущая рыночная стоимость не определяется. Переоценка финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, не производится. (Основание: п. 19 ПБУ 19/02)
2.6.2. При выбытии ценных бумаг их стоимость определяется по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений. (Основание: п. 26 ПБУ 19/02)
2.7. Выявление сомнительной дебиторской задолженности:
2.7.1. Проверка дебиторской задолженности на предмет необходимости создания (корректировки) резерва по сомнительным долгам осуществляется на конец каждого отчетного периода.
(Основание: п. 23 ФСБУ 4/2023)
2.7.2. При квалификации задолженности в качестве сомнительной учитываются следующие обстоятельства:

- нарушение должником сроков исполнения обязательства;
- значительные финансовые затруднения должника, ставшие известными из СМИ или других источников;
- возбуждение процедуры банкротства в отношении должника.

2.8. Учет аренды:
2.8.1. Организация признает предмет аренды на дату получения предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде. Право пользования активом отражается на субсчете "Права пользования активами" к счету 01 "Основные средства".
(Основание: п. 10 ФСБУ 25/2018)
2.8.2. Организация использует право не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде. Решение об использовании этого права в отношении каждого предмета аренды, в отношении которого выполняются указанные ниже условия, закрепляется отдельным приказом руководителя.
Право используется, если одновременно выполняются следующие условия:

1) договором не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору (а также отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа);
2) не предполагается предоставление предмета аренды в субаренду.

(Основание: п. п. 11, 12 ФСБУ 25/2018)
2.8.3. Если организация принимает решение не признавать право пользования активом и обязательство по аренде, то арендные платежи она учитывает в качестве расхода равномерно в течение срока действия договора аренды. (Основание: п. 11 ФСБУ 25/2018)
2.9. Учет расходов и доходов
2.9.1. Расходы, учтенные на счете 44 "Расходы на продажу", ежемесячно списываются в дебет счета 90 "Продажи" в полной сумме. (Основание: абз. 2 п. 9 ПБУ 10/99, Инструкция по применению Плана счетов (пояснения к счету 44))
2.10. Бухгалтерская отчетность:
2.10.1. Организация применяет упрощенные формы бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах, основанные на формах из Приложения N 9 к ФСБУ 4/2023, в которых в отношении показателей, объединенных в группы, приводятся только итоговые показатели по группам без детализации внутри групп.
Отчет об изменениях капитала и отчет о движении денежных средств не составляются.
Формы бухгалтерской отчетности, применяемые организацией, приведены в Приложении N 5 к Учетной политике. (Основание: пп. "а" п. 52, п. п. 53, 63 ФСБУ 4/2023)
2.10.2. Расходы на приобретение несущественных активов стоимостью менее установленного лимита, не признаваемых в составе ОС, включаются в тот показатель отчета о финансовых результатах, в который включалась бы амортизация основных средств в отсутствие такого лимита. При раскрытии элементов затрат на производство в пояснениях указанные расходы отражаются вместе с амортизацией. (Основание: п. 9 Рекомендации Р-126/2021-КпР)

3. Основные средства

Объекты основных средств стоимостью не более 100 000 рублей за единицу не признаются основными средствами и списываются на расходы, за исключением основных средств - объектов недвижимости.

Амортизация объектов основных средств начисляется линейным способом с месяца, следующего за месяцем принятия объекта к учёту.
Общество применяет упрощённые способы учёта:

- капитальных вложений — по подп. а п. 4 и п.13 ФСБУ 26/2020;
- основных средств — по п. 3 ФСБУ 6/2020;

Все основные средства являются амортизируемыми основными средствами. Общество не создает резерва на ремонт ОС. Затраты по ремонту основных средств включаются в себестоимость продукции (работ, услуг) отчетного периода.

Инвентаризация ОС производится 1 раз в год.

По состоянию на 31.12.2025. основные средства на балансе компании отсутствуют. В связи с отсутствием основных средств, информация о наличии и движении этих активов вв отчетном периоде не раскрывается.

4. **Запасы**

Запасы для управленческих нужд списываются на расходы по мере приобретения.
Запасы оцениваются по фактической себестоимости, резерв под обесценение не создаётся.
Оценка при выбытии производится по средней себестоимости.
Общество применяет упрощенные способы ведения учета запасов, предусмотренные п. 17 ФСБУ 5/2019 «Запасы».

тыс.руб

Показатель	сальдо на 01.01.2025	Изменение за период		сальдо на 31.12.2025
		поступило	списано	
Запасы всего, в том числе:		1037	1037	
сырьбе и материалы		1037	1037	
товары				

5. Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков, предоплаты

тыс.руб

Наименование показателя	Остаток на 01.01.25	Остаток на 31.12.25	разница	разница в % отношении
Долгосрочная дебиторская задолженность	0	0	0	
Краткосрочная дебиторская задолженность – всего, в том числе:	1674	857	817	-51%
Расчеты с покупателями и заказчиками	1674	857	817	-51%
Авансы полученные	0	0	0	
Прочая	0	0	0	

Просроченная дебиторская задолженность отсутствует. Резерв в 2025 году не создавался.

6. Кредиторская задолженность

тыс.руб

Наименование показателя	Остаток на 01.01.25	Остаток на 31.12.25	разница	разница в % отношении
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего, в том числе:	0	0	0	
По покупателям	0	0	0	
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего, в том числе:	15	235	220	93%
расчеты с поставщиками и подрядчиками	0	164	164	100%
авансы полученные	0	0	0	
расчеты по налогам и взносам	15	71	56	79%
прочая	0	0	0	

Просроченная кредиторская задолженность отсутствует.

Кредиторская задолженность контрагентов отражается в оценке в соответствии с условиями договоров

7. Долгосрочные и краткосрочные займы

тыс руб.

Показатель	сальдо на 01.01.2025	Изменение за период		сальдо на 31.12.2025
		поступило	погашено	
Долгосрочные займы	0	0	0	0
Краткосрочные займы	0	46	46	0

8. Доходы и расходы

Доходы и расходы признаются методом начисления.

тыс.руб.

Показатель	за 2025	за 2024	разница	разница в % отношении
Доходы всего, в том числе:	**3 685**	**7 867**	**-4 182**	**-113%**
от основного вида деятельности	3 570	6 874	-3304	-92%
от реализации покупных товаров	0	0	0	
от реализации прочего имущества	115	993	-878	-89%

Расходы на реализацию списываются ежемесячно в полном объёме.

тыс.руб.

Показатель	за 2025	за 2024	разница	разница в % отношении
Расходы всего, в том числе:	**4 817**	**3 345**	**1472**	**69%**
себестоимость готовой продукции (работ, услуг)	4 817	3 345	1472	69%
косвенные расходы	0	0	0	
от реализации прочего имущества	0	0	0	
Прочие расходы всего, в том числе:	**42**	**62**	**-20**	**-48%**
услуги банка	42	62	-20	-48%
прочие				

9. Иная существенная информация.

Выручка организации за отчетный период составила 3 685 тыс. руб., что ниже аналогичного показателя прошлого года. Чистая прибыль организации за отчетный период составила -1 409 тыс. руб., что ниже показателя за предыдущий период. Снижение показателя чистой прибыли обусловлено повышением стоимости сырья и материалов, составляющие существенную долю в себестоимости готовой продукции(работ,услуг) при невозможности значительного повышения цены реализации.

Данные события не оказывают влияние на способности организации выполнять свои обязательства. Руководство планирует получать прибыль от деятельности, в том числе за счет поиска новых покупателей(заказчиков) и расширения (изменения) ассортимента готовой продукции.

Организация способна продолжать непрерывно свою деятельность, отсутствует существенная неопределенность, которая может вызвать значительные сомнения в способности Организации продолжать непрерывно свою деятельность

Директор _____ Клюйков С.Б.

