



Адрес: 115477, г. Москва, ул. Деловая, д. 11, к. 1
ОГРН 1207700432708
ИНН / КПП 9724028543 / 772401001
E-mail: pallada20777@gmail.com
Контактный телефон: +7(925)546-21-47

ПОЯСНЕНИЯ

к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год

Данные пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «ПАЛЛАДА» за 2025 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

Все суммы представлены в тыс. руб. Отрицательные показатели показываются в круглых скобках.

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Юридический адрес Общества: 115477, Город Москва, вн. тер. г. Муниципальный Округ Царицыно, ул. Деловая, дом 11, корпус 1.

Общество осуществляет следующие виды деятельности:

- 46.52.2 Торговля оптовая электронным оборудованием и его запасными частями

Среднегодовая численность работающих за отчетный период сотрудников Общества:

- в 2024 году составила 6 человека;
- в 2025 году составила 9 человека.

Общее руководство осуществляет единоличный исполнительный орган Общества – Генеральный директор, Плутахин Виктор Николаевич до 12.02.2025, с 13.02.2025 - Митрохин Александр Александрович.

2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Основные подходы к подготовке годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности

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., а также действующими Положениями и федеральными стандартами по бухгалтерскому учету. Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества за 2025 год была подготовлена в соответствии с тем же Законом, положениями и стандартами.

Основные средства

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость больше 100 тыс. 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 активов со сроком использования более 12 месяцев, не отнесенных в состав ОС, стоимость таких активов принимается на забалансовый учет. Неотделимые улучшения в арендованные объекты ОС, произведенные после принятия к учету соответствующего права пользования активом, и соответствующие условиям, установленным п. 4 ФСБУ 6/2020, учитываются в качестве объектов ОС.

Срок полезного использования объектов ОС определяется исходя из ожидаемого периода времени, в течение которого объект будет приносить экономические выгоды.

Ожидаемый период эксплуатации объекта с учетом производительности или мощности определяется на основании Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 № 1. При этом в отношении объектов ОС, эксплуатировавшихся предыдущими собственниками, учитывается срок их фактического использования на дату принятия к учету.

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. По всем объектам ОС, за исключением ОС, которые не подлежат амортизации, амортизация начисляется линейным способом.

Нематериальные активы

Общество признаёт нематериальные активы при соблюдении критериев п. 4 ФСБУ 14/2022: идентифицируемость, контроль, ожидаемые экономические выгоды, надёжная оценка. Первоначальная оценка осуществляется по фактической стоимости; последующая — по модели учёта по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и обесценения. Сроки полезного использования определяются индивидуально, исходя из правовых и экономических факторов. Амортизация начисляется линейным способом. Обесценение оценивается при наличии соответствующих признаков (пп. 40–44 ФСБУ 14/2022).

Товарно-материальные ценности

Товары учитываются организацией согласно ФСБУ 5/2019 по фактической себестоимости, в которую включаются затраты, связанные с их приобретением (кроме затрат на заготовку и доставку до центральных складов (баз), производимых до момента передачи товаров в продажу).

К фактическим затратам на приобретение товаров относятся:

- суммы, уплачиваемые в соответствии с договором поставщику (продавцу);
- таможенные пошлины и сборы;
- логистика и сопутствующие работы, услуги до границы с РФ;
- невозмещаемые налоги

Транспортно-заготовительные расходы, непосредственно связанные с приобретением ТМЦ, учитываются в стоимости приобретения ТМЦ.

К прочим транспортно-заготовительным расходам, не учитываемым в составе себестоимости товарно-материальных ценностей на складах, в частности относятся:

- расходы по транспортировке, не включенные в первоначальную стоимость приобретения (логистика на территории РФ);
- обработка груза на таможне, в том числе услуги брокеров, выполнение таможенной очистки, склад временного хранения и т.п.;
- охрана товаров при транспортировке;
- страхование грузов при транспортировке;
- инспекционный контроль;
- расходы на декларирование и сертификацию;
- прочие подобные расходы.

При отпуске ТМЦ их оценка производится Обществом по методу ФИФО.

В конце каждого месяца ТЗР списывают в расходы в той части, которая относится к реализованным товарам и определяется по формуле:

$$\begin{array}{|c|} \hline \text{Сумма ТЗР,} \\ \text{подлежащая списанию} \\ \text{в расходы за месяц} \\ \hline \end{array} = \begin{array}{|c|} \hline \text{Стоимость товаров,} \\ \text{реализованных за месяц} \\ \hline \end{array} \times \frac{\begin{array}{|c|} \hline \text{Остаток ТЗР} \\ \text{на начало месяца} \\ \hline \end{array} + \begin{array}{|c|} \hline \text{Сумма ТЗР за месяц} \\ \hline \end{array}}{\begin{array}{|c|} \hline \text{Стоимость товаров,} \\ \text{реализованных за месяц} \\ \hline \end{array} + \begin{array}{|c|} \hline \text{Остаток нерезализованных} \\ \text{товаров на конец месяца} \\ \hline \end{array}}$$

Аренда (лизинг)

Общество признает предметы аренды в соответствии с ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» на дату получения предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде. Срок аренды определяется с учетом договоренностей об изменении или прекращении договоров.

Стоимость права пользования активом принимается равной его справедливой стоимости, а стоимость обязательства по аренде — приведенной стоимости остающихся неуплаченными арендных платежей, дисконтированных по ставке, по которой организация привлекала или могла бы привлечь заемные средства на сопоставимых с договором аренды условиях.

Стоимость права пользования погашается посредством амортизации, а величина обязательства по аренде увеличивается на сумму начисляемых процентов и уменьшается на сумму фактически уплаченных арендных платежей.

Общество в качестве ставки дисконтирования использует ставки по кредитным и депозитным операциям в отношении долгосрочных кредитов нефинансовых организаций, размещенные Центральным банком РФ.



Адрес: 115477, г. Москва, ул. Деловая, д. 11, к. 1
ОГРН 1207700432708
ИНН / КПП 7724028543 / 772401001
E-mail: pallada20777@gmail.com
Контактный телефон: +7(925)546-21-47

Изменение условий аренды оформляется в соответствии с существенным изменением применяемых ставок дисконтирования, а также изменением условий договоров аренды.

Общество использует право не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде, если:

- срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды. Решение об использовании этого права по каждой группе однородных по характеру и способу использования предметов аренды, в отношении которых выполняются указанные ниже условия, закрепляется отдельным приказом руководителя;
- рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (то есть стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300 000 руб. и при этом арендатор имеет возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов. Решение об использовании этого права по каждому предмету аренды, в отношении которого выполняются указанные ниже условия, принимается отдельно и 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. 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.

Резервы и оценочные обязательства

Резервы под обесценение товарно-материальных ценностей (ТМЦ)

Резерв под снижение стоимости товарно-материальных ценностей формируется исходя из индивидуальной оценки устаревания и оборачиваемости товарно-материальных ценностей в разумном % вероятности последующей реализации от себестоимости. Формирование и корректировка резерва отражается в составе внебалансовых доходов и расходов.

Резерв сомнительных долгов

Оценка дебиторской задолженности на предмет необходимости создания резерва по сомнительным долгам осуществляется ежемесячно, при этом 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;
- невозможность удержания имущества должника;
- обеспеченность долга залогом, задатком, поручительством, банковской гарантией и т. п.

Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично. Суммы отчислений в резервы по сомнительным долгам и списание безнадежных долгов за счет резерва производятся ежегодно.

Если до конца отчетного года, следующего за годом создания резерва сомнительных долгов, этот резерв в какой-либо части не будет использован, то неизрасходованные суммы присоединяются при составлении бухгалтерского баланса на конец отчетного года к финансовым результатам.

Сумма резерва по сомнительным долгам определяется по результатам проведенной на последнее число истекшего года инвентаризации дебиторской задолженности и исчисляется следующим образом:

- по сомнительной задолженности со сроком возникновения свыше 181 календарного дня - в сумму создаваемого резерва включается полная сумма выявленной на основании инвентаризации задолженности;
- по сомнительной задолженности со сроком возникновения от 90 до 180 календарных дней (включительно) - в сумму резерва включается 50 процентов от суммы выявленной на основании инвентаризации задолженности;
- по сомнительной задолженности со сроком возникновения до 90 дней - не увеличивает сумму создаваемого резерва.



Адрес: 115477, г. Москва, ул. Деловая, д. 11, к. 1

ОГРН 1207700432708

ИНН / КПП 7724028543 / 772401001

E-mail: pallada20777@gmail.com

Контактный телефон: +7(925)546-21-47

Резервы предстоящих расходов

Общество создает резервы на предстоящую оплату отпусков работникам. Резерв в связи с предстоящими выплатами работникам отпускных создается на основании ежемесячных расчетов.

Расчет производится исходя из фонда оплаты труда и установленного среднего разумного процента отчислений в резерв – 10%.

Резерв на гарантийный ремонт

Резерв формируется исходя из исторической статистики обращений и оценки будущих затрат. Сумма резерва определяется как произведение объема продаж за период и ожидаемого разумного процента вероятных обращений за ремонтом/заменой.

Прочие оценочные и условные обязательства

Общество не признаёт условные обязательства, по которым невозможно надёжно оценить сумму или вероятность выбытия ресурсов низкая; информация о таких обязательствах раскрывается качественно (включая судебные процессы, если применимо).

Кредиты и займы

Расходы по займам и кредитам отражаются в бухгалтерском учете обособленно от основной суммы обязательства по полученному займу (кредиту) на отдельных субсчетах согласно Рабочему плану счетов. Дополнительные расходы по займам (кредитам) включаются в состав прочих расходов в момент их возникновения.

Доходы

К доходам от обычных видов деятельности относятся следующие доходы: выручка от реализации товаров, работ, услуг как собственного производства, так и ранее приобретенных, а также выручка от реализации имущественных прав. Выручка определяется по методу начисления.

Расходы

Прямые расходы – себестоимость продаваемой продукции, товаров, работ и услуг.

Коммерческие расходы – все расходы компании, осуществляемые в ходе своей деятельности и не относящиеся к прямым и прочим расходам.

Прочие расходы — расходы, которые нельзя отнести к другим группам, учитываются на субсчете 91.02.

Расходы будущих периодов

В составе расходов будущих периодов учитываются расходы, произведенные в отчетном периоде, которые обуславливают получение доходов в течение нескольких отчетных периодов.

Расходы будущих периодов подлежат списанию в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида.

К расходам будущих периодов относятся:

- платежи за предоставленное право использования результатов интеллектуальной деятельности или средств индивидуализации, производимые в виде фиксированного разового платежа: при наличии договора - в течение срока его действия; при отсутствии договора – определяется организацией самостоятельно;
- расходы на получение лицензий - в течение срока, на который она выдана;
- суммы страховых премий, уплаченные организацией в соответствии с договорами страхования, включаются в состав расходов будущих периодов с последующим равномерным включением в состав текущих расходов в течение срока действия договора страхования;
- прочие подобные расходы.

Бухгалтерская отчетность

Отражение денежных потоков в Отчете о финансовых результатах

Общество показывает свернуто в отчете о финансовых результатах прочие доходы и соответствующие им прочие расходы:

- все положительные и отрицательные курсовые разницы;
- прибыли и убытки от купли-продажи валюты;
- прочие доходы и расходы, связанные с увеличением и уменьшением оценочных резервов одного вида (под обесценение ценных бумаг, под обесценение МПЗ, резервы сомнительных долгов);

- доходы и расходы, возникшие в результате одного и того же или аналогичного по характеру факта хозяйственной жизни, не являются существенными для характеристики финансового положения организации

Отражение денежных потоков в Отчете о движении денежных средств

Общество показывает свернуто в Отчете о движении денежных средств перемещения денежных средств между своими счетами (кроме депозитных счетов), однородные по своей сути операции поступления и возврата средств от поставщиков и покупателей. Все остальные операции отражаются развернуто.

Первое применение ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность»

Обществом не были выявлены и не отражались в отчетности корректировки от начала применения ФСБУ 4/2023.

Критерий существенности

Ошибкой признается неправильное отражение (не отражение) фактов хозяйственной деятельности в бухгалтерском учете и (или) бухгалтерской отчетности организации.

Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период приводит к искажению статьи отчетности за отчетный год не менее чем на 5%.

Существенная ошибка предшествующего отчетного года, выявленная после утверждения бухгалтерской отчетности за этот год, исправляется:

- записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета в текущем отчетном периоде в корреспонденции со счетом 84.01 «Прибыль, подлежащая распределению»;
- путем пересчета сравнительных показателей бухгалтерской отчетности за отчетные периоды, отраженные в бухгалтерской отчетности организации за текущий отчетный год, за исключением случаев, когда невозможно установить связь этой ошибки с конкретным периодом либо невозможно определить влияние этой ошибки накопительным итогом в отношении всех предшествующих отчетных периодов.

Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте

Пересчет в рубли выраженных в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, суммы доходов и расходов производится по официальному курсу этой валюты к рублю, устанавливаемому Банком России и действующему на дату совершения операции в иностранной валюте.

Пересчет по среднему курсу за период не производится.

Если Общество имеет несколько договоров с покупателем (или поставки по одному договору осуществляются неоднократно) и оплата произведена покупателем без указания конкретного договора (конкретной поставки), для целей расчета курсовой разницы считается, что оплата произведена покупателем в счет погашения наиболее ранней из имеющихся задолженностей по данным договорам (поставкам).

Порядок учета активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте или у. е., регулируется ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте». В соответствии с ПБУ 3/2006 обязательства, выраженные в иностранной валюте или у. е., подлежат пересчету в рубли по состоянию:

- на дату их принятия к учету;
- на последнюю дату месяца;
- на дату погашения обязательства.

Курсы Центрального банка Российской Федерации, действовавшие на дату составления бухгалтерской отчетности:

Валюта	Код	31 декабря 2025 года	31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года
Доллар США	USD	78,2267	101,6797	89,6883
Евро	EUR	92,0938	106,1028	99,1919
Китайский юань	CNY	11,1592	13,4272	12,5762

3. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

Нематериальные активы представлены следующим образом на 31 декабря:

Расшифровка	2025 г.	2024 г.	2023 г.
Программы ЭВМ	145	58	-



Адрес: 115477, г. Москва, ул. Деловая, д. 11, к. 1
ОГРН 1207700432708
ИНН / КПП 9724028543 / 772401001
E-mail: pallada20777@gmail.com
Контактный телефон: +7(925)546-21-47

Амортизационные начисления представлены следующим образом на 31 декабря:

Расшифровка	2025 г.	2024 г.	2023 г.
Программы ЭВМ	(44)	(15)	-

4. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Основные средства представлены следующим образом на 31 декабря:

Расшифровка	2025 г.	2024 г.	2023 г.
Арендованные объекты	1 630	8 025	6 477

Амортизационные начисления представлены следующим образом на 31 декабря:

Расшифровка	2025 г.	2024 г.	2023 г.
Арендованные объекты	(751)	(2 954)	(290)

Общество арендует следующие объекты: Офис: г. Москва, ул. Деловая, д. 11, к.1

5. ЗАПАСЫ

Информация о запасах представлена следующим образом на 31 декабря:

Расшифровка	2025 г.	2024 г.	2023 г.
Товары для перепродажи	718 451	317 999	-
Транспортно-заготовительные расходы	663	1 678	-
Итого	719 114	319 677	-

Резерв на товары на 31.12.2025, 31.12.2024 и 31.12.2023 не создавался в связи с отсутствием у товаров признаков устаревания и потери первоначальных качеств.

6. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Информация о дебиторской задолженности представлена следующим образом на 31 декабря:

Расшифровка	2025 г.	2024 г.	2023 г.
Авансы, выданные поставщикам	10 152 432	3 016 124	3
в том числе Авансы на приобретение запасов	10 144 366	3 008 194	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	5 011 079	1 004 198	-
Расчеты с таможенной	250 366	123 373	-
Расчеты по налогам и взносам	26 390	114	10
Итого	15 440 267	4 143 809	13

Резерв по сомнительным долгам за 2025, 2024, 2023 года не формировался в связи с отсутствием сомнительной задолженности.

7. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

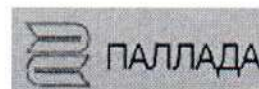
Информация о финансовых вложениях представлена следующим образом на 31 декабря:

Расшифровка	2025 г.	2024 г.	2023 г.
Депозиты в банках	45 000	140 000	-
Итого	45 000	140 000	-

8. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

Информация о денежных средствах и их эквивалентах представлена следующим образом на 31 декабря:

Расшифровка	2025 г.	2024 г.	2023 г.
Денежные средства в рублях на счетах в банках	6 242	2 760	175
Денежные средства в кассе	125	125	125
Итого	6 367	2 885	300



Адрес: 115477, г. Москва, ул. Деловая, д. 11, к. 1
ОГРН 1207700432708
ИНН / КПП 9724028543 / 772401001
E-mail: pallada20777@gmail.com
Контактный телефон: +7(925)546-21-47

9. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

Участниками общества является:

- Митрохин Александр Александрович – 100% (с 13.02.2025),
- Плутахин Виктор Николаевич – 100% (до 12.02.2025)

Уставный капитал на 31 декабря:

Расшифровка	2025 г.	2024 г.	2023 г.
Суммовое обозначение	625	625	625

Уставный капитал общества полностью оплачен участниками.

Бенефициарным собственником по состоянию на 31 декабря 2025 является Митрохин Александр Александрович.

10. ПРОЧИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Информация о долгосрочных прочих обязательствах представлена следующим образом на 31 декабря:

Расшифровка	2025 г.	2024 г.	2023 г.
Арендные обязательства	693	3 116	5 251
Проценты по аренде	(66)	(128)	(394)
НДС по арендным обязательствам	-	(488)	(786)
Задолженность по арендным платежам	(33)	-	-
Итого	594	2 500	4 071

Информация о краткосрочных прочих обязательствах представлена следующим образом на 31 декабря:

Расшифровка	2025 г.	2024 г.	2023 г.
Арендные обязательства	396	3 888	3 033
Проценты по аренде	(102)	(517)	(570)
НДС по арендным обязательствам	-	(586)	(449)
Задолженность по арендным платежам	(33)	(72)	(55)
Итого	261	2 713	1 959

11. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Информация о кредиторской задолженности представлена следующим образом на 31 декабря:

Расшифровка	2025 г.	2024 г.	2023 г.
Авансы, полученные от покупателей	11 355 483	1 023 695	-
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	2 750 371	2 155 771	232
Расчеты по налогам и взносам	406 065	90 638	-
Прочая	93 758	1 112 092	-
Итого	14 605 677	4 382 196	232

12. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Величина резервов и оценочных обязательств представлена следующим образом по состоянию на 31 декабря:

Расшифровка	2025 г.	2024 г.	2023 г.
Резерв на гарантийный ремонт	23 293	-	-
Резерв ежегодных отпусков	576	524	43
Итого	23 869	524	43



Адрес: 115477, г. Москва, ул. Деловая, д. 11, к. 1

ОГРН 1207700432708

ИНН / КПП 7724028543 / 772401001

E-mail: pallada20777@gmail.com

Контактный телефон: +7(925)546-21-47

13. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ПО ДОХОДАМ И РАСХОДАМ ОБЩЕСТВА

Информация о выручке (нетто) от продажи товаров, услуг (за минусом НДС, акцизов и аналогичных обязательных платежей) (ПБУ 9/99), себестоимости проданных товаров, услуг, а также коммерческих и управленческих расходах представлена в Отчете о финансовых результатах.

Выручка:

Детализация	За 2025 г.	За 2024 г.
Реализация товаров	46 586 747	7 777 027
Реализация услуг	-	32
Итого	46 586 747	7 777 059

Себестоимость:

Вид расхода	За 2025 г.	За 2024 г.
Себестоимость реализованных товаров	(44 833 228)	(8 317 585)
Итого	(44 833 228)	(8 317 585)

Коммерческие расходы:

Вид расхода	За 2025 г.	За 2024 г.
Сопровождение (бухгалтерское, финансовое, прочее)	(115 689)	(1 572)
Транспортировка товара	(102 452)	(8 970)
Резерв на гарантийный ремонт	(23 293)	-
Страхование перевозки грузов	(13 513)	(4 265)
Складские расходы	(10 177)	0
Расходы на оплату труда	(8 044)	(4 756)
Охрана грузов во время транспортировки	(2 261)	(78)
Страховые взносы	(2 129)	(936)
Аренда выделенного сервера и т.п.	(1 017)	(1 015)
Инспекционный контроль товара	(548)	(118)
Расходы на проведение аудита	(400)	-
Расходы на ЭЦП, подписки и т.п.	(350)	(103)
Услуги связи, интернет	(321)	(1 773)
Аренда офиса	(319)	(302)
Прочие расходы	(27)	(84)
Итого	(280 540)	(23 972)

14. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

Величина прочих доходов и расходов представлена следующим образом:

Прочие доходы	За 2024 г.	За 2024 г.
Курсовые разницы	336 094	-
Ретро бонус	-	952 365
Прочие	333	4
Итого	336 427	952 369

Прочие расходы	За 2025 г.	За 2024 г.
Комиссия и услуги банка	(35 249)	(4 990)
Списание товаров	(31 020)	(1 384)
Списание НДС	(8 011)	(317)
Курсовые разницы	-	(68 117)
Прочие	(347)	(8)
Итого	(74 627)	(74 816)



Адрес: 115477, г. Москва, ул. Деловая, д. 11, к. 1
ОГРН 1207700432708
ИНН / КПП 7724028543 / 772401001
E-mail: pallada20777@gmail.com
Контактный телефон: +7(925)546-21-47

15. РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ

Текущий налог на прибыль представлен следующим образом:

Показатель	За 2025 г.	За 2024 г.
Прибыль (убыток) до налогообложения	1 831 718	285 307
Условный расход по налогу на прибыль	(457 930)	(57 061)
Постоянные налоговые обязательства:		
По расходам, не учитываемым для целей налогообложения	(9 817)	(342)
Итого	(9 817)	(342)
Изменение отложенных налоговых активов:		
Расходы будущих периодов	(34 326)	36 388
Оценочные обязательства и резервы	5 836	122
Арендные обязательства	(1 210)	72
Убытки прошлых лет	-	(399)
Итого	(29 700)	36 183
Изменение отложенных налоговых обязательств:		
Проценты по обязательствам	119	32
Нематериальные активы	(14)	(11)
Основные средства	1 048	(30)
Доходы будущих периодов	30 208	(32 724)
Итого	31 361	(32 733)
Пересчет отложенных налоговых активов и обязательств в связи с изменением с 2025 года ставки по налогу на прибыль с 20% на 25%	-	767
Ставка налога на прибыль	25%	
Итого отложенный налог на прибыль	1 661	3 450
Итого текущий налог на прибыль	(469 408)	(60 086)
Итого налог на прибыль	(467 747)	(56 636)

16. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

Для целей настоящей бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах» связанными сторонами ООО «ПАЛЛАДА» являются Учредитель и Генеральный директор - Плутахин Виктор Николаевич до 12.02.2025, с 13.02.2025 - Митрохин Александр Александрович. Сумма краткосрочных вознаграждений ключевому управленческому персоналу ООО «ПАЛЛАДА» составила:

Показатель	За 2025 г.	За 2024 г.	За 2023 г.
Плутахин Виктор Николаевич			
Начисление (после вычета НДФЛ)	110	540	84
НДФЛ	16	81	13
Страховые взносы	29	129	20
Митрохин Александр Александрович			
Начисление (после вычета НДФЛ)	1 045	-	-
НДФЛ	156	-	-
Страховые взносы	311	-	-

Долгосрочные вознаграждения в 2023-2025 гг. не выплачивались.

Прочие операции (в том числе выплата дивидендов) со связанными сторонами не осуществлялись и не имеют сальдо на отчетную дату. В случае возникновения таких операций в последующих периодах Общество будет раскрывать их характер, сумму и условия в настоящих пояснениях.



Адрес: 115477, г. Москва, ул. Деловая, д. 11, к. 1
ОГРН 1207700432708
ИНН / КПП 7724028543 / 772401001
E-mail: pallada20777@gmail.com
Контактный телефон: +7(925)546-21-47

17. ИНФОРМАЦИЯ О ПОЛУЧЕННЫХ И ВЫДАННЫХ ГАРАНТИЯХ, ПОРУЧИТЕЛЬСТВАМ, ОБЕСПЕЧЕНИЯХ

Информация о выданных гарантиях, поручительствах, обеспечениях за 2025 год представлена следующим образом:

Организация, за которую предоставлено обеспечение		Организация, в пользу которой предоставлено обеспечение		Номер договора	Вид	Стоимость обеспечения	Валюта	Дата начала действия	Дата окончания действия
Название	ИНН	Название	ИНН						
ООО "ДеФакто"	7725726307	ПАО Сбербанк	7707083893	246250038E_аккредитив	поручительство	1 950 000	RUR	26.09.2024	26.03.2026
ООО "ДеФакто"	7725726307	ПАО Сбербанк	7707083893	246270038E_аккредитив	поручительство	500 000	RUR	26.09.2024	26.09.2026
ООО "ДеФакто"	7725726307	ПАО Сбербанк	7707083893	380E00X7XMF-кредит	поручительство	3 000 000	RUR	03.06.2024	02.12.2025
ООО "ДеФакто"	7725726307	ПАО Сбербанк	7707083893	380E01154MF_кредит	поручительство	1 950 000	RUR	26.09.2024	26.03.2026
ООО "ДеФакто"	7725726307	ПАО Сбербанк	7707083893	7-25_RIS_фавард	поручительство	155 000	RUR	10.01.2025	30.11.2031
ООО "Мистраль"	7717793684	ПАО Сбербанк	7707083893	200-24_RIS_фавард	поручительство	1 530 000	RUR	15.02.2024	01.07.2030
ООО "ДеФакто"	7725726307	ПАО Сбербанк	7707083893	380H01FTDMF_гарантия	поручительство	5 000 000	RUR	03.12.2025	03.12.2027
Итого						14 085 000	-	-	-

Информация о полученных гарантиях, поручительствах, обеспечениях за 2025 год отсутствует.

18. РИСКИ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Операционная среда и финансовые риски

Операционная среда

Экономика Российской Федерации проявляет некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам. Она особенно чувствительна к колебаниям цен на нефть и газ. Налоговое, валютное и таможенное законодательство Российской Федерации продолжают развиваться и допускают возможность разных толкований.

Усилившаяся в 2025 году политическая напряженность в регионе и международные санкции в отношении некоторых российских юридических лиц и граждан оказывают негативное влияние на российскую экономику и приводят к финансовой дестабилизации в настоящее время. К таким негативным последствиям относятся следующие обстоятельства:

- существенные колебания валютных курсов;
- понижение кредитных рейтингов России. Прогноз всех агентств является негативным, что означает вероятное дальнейшее ухудшение ситуации и понижение рейтинга России ниже инвестиционного;
- кибератаки и нестабильность работы информационных систем и источников экономической информации;
- значительные колебания национального фондового индекса;
- повышение ключевой ставки Банка России до 21% с 7,5% за период 2022-2025 гг.

Действие указанных факторов способствовало экономическому спаду в стране, характеризующемуся падением показателя валового внутреннего продукта.

Финансовые рынки по-прежнему характеризуются отсутствием стабильности, частыми и существенными изменениями цен и увеличением спредов по торговым операциям. Рейтинг Российской Федерации был понижен до уровня «ниже инвестиционного». Данная экономическая среда оказывает по оценке Руководства среднее влияние на деятельность и финансовое положение Общества. Руководство предпринимает необходимые меры для обеспечения устойчивой деятельности. Тем не менее, будущие последствия текущей экономической ситуации сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов.

Деятельность Общества в той или иной степени подвергается различным видам рисков (финансовым, рыночным, правовым, страновым и региональным, репутационным и др.)

Финансовые риски

В состав финансовых рисков входят рыночные риски, кредитные и риски ликвидности.

Рыночный риск – это риск того, что у Общества могут возникнуть неблагоприятные последствия в случае изменения определенных рыночных параметров. Рыночные параметры включают в себя следующие типы риска: риск изменения процентной ставки, риск изменения курсов иностранных валют, риск изменения цен

на товары и ценовых индексов и прочие ценовые риски, например риски падения цен на фондовые индексы, ценные бумаги и производные финансовые инструменты.

Риск изменения процентных ставок

Активы и обязательства Общества зависят от изменения ключевой процентной ставки незначительно. Общество регулярно проводит мониторинг процентных ставок в отношении своих активов и обязательств.

Валютный риск

Валютный риск – это риск того, что у Общества могут возникнуть неблагоприятные последствия в случае изменений в валютных курсах. Подверженность риску изменения обменных курсов иностранных валют обусловлена, прежде всего, операционной деятельностью (когда выручка или расходы деноминированы в иностранной валюте).

Правовые риски

Правовые риски представляют собой риск убытков вследствие несоблюдения компаниями требований нормативных правовых актов и заключенных договоров, допущенных правовых ошибок при осуществлении деятельности и несовершенства правовой системы.

Управление правовыми рисками осуществляется в целях уменьшения (исключения) возможных убытков.

В целях поддержания правового риска на приемлемом уровне Обществом реализовываются следующие мероприятия:

- мониторинг изменений законодательной и нормативной базы Российской Федерации и анализ необходимости изменения внутренней нормативной базы Общества;
- мониторинг внутренних документов Общества на предмет их наличия, полноты и соответствия законодательной и нормативной базе РФ;
- информирование работников Общества об изменениях законодательства Российской Федерации, об изменениях внутренних документов Общества;
- стандартизация операций и сделок (порядки, процедуры, осуществления операций и сделок, заключения договоров) путем разработки и утверждения внутренних положений и типовых форм;
- контроль соблюдения установленному внутреннему порядку согласования сотрудниками Общества заключаемых договоров и сделок;
- систематический анализ показателей, характеризующих правовые риски;
- осуществление контроля эффективности управления правовым риском;
- правовая служба осуществляет мониторинг законодательства на постоянной основе, информирование работников Общества, об изменении положений и норм права, касающихся правового риска.

Риски, связанные с изменением валютного регулирования

Внутренний рынок: риски, связанные с возможностью изменения валютного регулирования, в настоящее время рассматриваются Обществом, как незначительные. В связи с проведением политики либерализации валютного регулирования риски, связанные с изменениями валютного законодательства, снижаются.

Внешний рынок: правовые риски, связанные с изменением валютного регулирования на внешнем рынке, могут оказать влияние на деятельность Общества в связи с операциями на внешнем рынке. Общество осуществляет постоянный мониторинг изменения нормативной базы в области валютного регулирования и контроля, четко следует положениям валютного законодательства.

Таким образом, Общество рассматривает риск изменения валютного регулирования как незначительный и полагает, что проблема возможного изменения правил валютного контроля не должна существенным образом повлиять на деятельность Общества.

Риски, связанные с изменением налогового законодательства

Развитие событий в Российской Федерации в последнее время указывает на то, что налоговые органы могут занимать более жесткую позицию при интерпретации налогового законодательства и налоговых расчетов. Как следствие, налоговые органы могут предъявить претензии по тем сделкам и методам учета, по которым раньше они претензий не предъявляли. В результате могут быть начислены значительные дополнительные налоги, пени и штрафы. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние периоды.

Руководство Общества считает, что Общество в полной мере соблюдает налоговое законодательство, касающееся его деятельности, что тем не менее, не устраняет потенциальную возможность расхождения во



Адрес: 115477, г. Москва, ул. Деловая, д. 11, к. 1

ОГРН 1207700432708

ИНН / КПП 9724028543 / 772401001

E-mail: pallada20777@gmail.com

Контактный телефон: +7(925)546-21-47

мнениях с соответствующими регулирующими органами, но вопросам, допускающим неоднозначную интерпретацию.

Реализация данного риска, то есть изменение правил налогообложения в Российской Федерации, может повлечь увеличение налоговой нагрузки на Общество и снижение чистой прибыли Общества.

Для того чтобы ограничить возможное отрицательное влияние данного риска на свою деятельность Обществом предусматриваются такие меры, как проведение постоянного мониторинга изменений налогового законодательства.

В случае внесения изменений в действующие порядок и условия налогообложения Общество намерено планировать свою финансово-хозяйственную деятельность с учетом этих изменений.

Вероятность возникновения данного риска оценивается как средняя, ущерб для Общества от реализации данного риска оценивается как низкий.

Таким образом, Общество рассматривает риск изменения налогового законодательства как незначительный и полагает, что проблема возможного изменения правил налогообложения не должна существенным образом повлиять на деятельность Общества.

Риски изменения правил таможенного контроля

Общество осуществляет деятельность по импорту товаров и услуг. Реализация данного риска, то есть ужесточение правил таможенного контроля и увеличение пошлин, может повлечь повышение цены импортируемых товаров и увеличение сроков прохождения таможенного контроля при ввозе товаров на территорию Российской Федерации.

Для того чтобы ограничить возможное отрицательное влияние данного риска на свою деятельность Обществом предусматриваются такие меры, как проведение постоянного мониторинга изменений таможенного законодательства.

В случае внесения изменений в действующие порядок и условия таможенного контроля Общество намерено планировать свою финансово-хозяйственную деятельность с учетом этих изменений.

Вероятность возникновения данного риска оценивается как низкая, ущерб для Общества от реализации данного риска оценивается как низкий.

Таким образом, Общество рассматривает риск изменения правил таможенного контроля и пошлин как незначительный и полагает, что проблема возможного изменения правил таможенных правил и увеличения пошлин не должна существенным образом повлиять на деятельность Общества.

Риски изменения судебной практики по вопросам, связанным с деятельностью Общества

Реализация данного риска, то есть изменение судебной практики, может повлечь негативные последствия в виде применения в отношении Общества штрафных санкций.

Для того чтобы ограничить возможное отрицательное влияние данного риска на свою деятельность, Обществом предусматриваются такие меры, как проведение постоянного мониторинга изменений судебной практики, по вопросам, связанным с деятельностью Общества.

В случае внесения изменений в судебную практику по вопросам, связанным с деятельностью Общества, Общество намерено планировать свою финансово-хозяйственную деятельность с учетом этих изменений.

Вероятность возникновения данного риска оценивается как низкая, ущерб для Общества от реализации данного риска оценивается как низкий.

Таким образом, Общество рассматривает риск изменения судебной практики как незначительный и полагает, что проблема возможного вынесения судебных решений, имеющих негативный характер для Общества, не должна существенным образом повлиять на деятельность Общества.

Страновые и региональные риски

Страновые и региональные риски и связаны с политической и экономической ситуацией, географическими особенностями в стране (странах) и регионе (регионах), в которых организация осуществляет обычную деятельность и (или) зарегистрирована в качестве налогоплательщика.

Стабильность российской экономики во многом зависит от хода экономических реформ, развития правовой, налоговой, административной инфраструктуры, а также от эффективности предпринимаемых Правительством Российской Федерации мер в сфере финансов и денежно-кредитной политики.

Несмотря на стабилизационные меры, предпринимаемые Правительством Российской Федерации с целью обеспечения ликвидности и рефинансирования зарубежных займов российских банков и компаний, сохраняется неопределенность относительно возможности доступа к источникам капитала, а также стоимости капитала для Общества и его контрагентов, что может повлиять на финансовое положение, результаты операций и экономические перспективы Общества. Нестабильность на рынках капитала может привести к



Адрес: 115477, г. Москва, ул. Деловая, д. 11, к. 1

ОГРН 1207700432708

ИНН / КПП 9724028543 / 772401001

E-mail: pallada20777@gmail.com

Контактный телефон: +7(925)546-21-47

существенному ухудшению ликвидности в банковском секторе и ужесточению условий кредитования в России.

В целом Общество не может оказать существенного влияния на экономическую ситуацию в стране. Однако в случае отрицательного влияния изменения ситуации в стране или регионе Российской Федерации, в котором Общество осуществляет свою деятельность, Общество предпримет все меры по снижению отрицательных последствий на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества.

Репутационные риски

Репутационный риск связан с уменьшением числа заказчиков (клиентов) организации вследствие негативного представления о качестве реализуемой ею продукции, работ, услуг, соблюдении сроков поставок продукции, выполнения работ, оказания услуг, участия в ценовом сговоре и т. п.

Руководство Общества считает, что в настоящее время отсутствуют факты, которые могли бы оказать существенное негативное воздействие на уменьшение числа его покупателей (заказчиков) вследствие негативного представления о качестве производимой и реализуемой Общества продукции (работ, услуг), соблюдении сроков выполнения работ (услуг), а также участия Общества в каком-либо ценовом сговоре. Соответственно, репутационные риски оцениваются Обществом как несущественные.

19. СУЩЕСТВЕННЫЕ ОЦЕНКИ И ДОПУЩЕНИЯ

Общество при подготовке бухгалтерской отчетности использует оценки и допущения, которые влияют на признание и оценку активов, обязательств, доходов и расходов. Оценки пересматриваются по мере поступления новой информации, фактические результаты могут отличаться от оценок.

Резерв на гарантийный ремонт

Резерв на гарантийный ремонт сформирован на 31.12.2025 в размере 23 293 тыс. руб. на основании исторических данных о гарантийных обращениях и ожидаемой стоимости выполнения гарантийных обязательств. Методика расчёта: резерв определяется как произведение объёма продаж за период и ожидаемого разумного процента вероятных обращений за ремонтом/заменой.

Параметры и допущения:

- Период наблюдения: 2 года
- Частота гарантийных обращений: 0,5% (на основании количества обращений к количеству продаж за наблюдаемый период)
- Ожидаемый разумный процент вероятных обращений за ремонтом/заменой: 0,05% (на основании затрат по всем обращениям к объёму продаж за наблюдаемый период)

Чувствительность

При изменении частоты гарантийных обращений до 1% влияние на прибыль до налогообложения оценивается как 46 486 747 тыс. руб. (объём продаж) * 0,10% (увеличение ожидаемого процента обращений вдвое) - 23 293 тыс. руб. (начисленный резерв) = 23 293 тыс. руб.

Резерв по сомнительным долгам

Резерв по сомнительным долгам не формировался за 2025 год в связи с отсутствием признаков сомнительной задолженности. Методика оценки: ежегодная инвентаризация дебиторской задолженности и формирование резерва по результатам инвентаризации с применением градации по срокам возникновения задолженности (до 90 дней — 0%; 90–180 дней — 50%; свыше 181 дня — 100%).

Если в будущем выявляются должники с признаками неплатёжеспособности, резерв будет рассчитываться отдельно по каждому должнику с учётом обеспечения и вероятности погашения.

Резерв ежегодных отпусков

Резерв ежегодных отпусков на 31.12.2025 составляет 576 тыс. руб.

Расчёт произведён исходя из фонда оплаты труда и установленного среднего разумного процента отчислений в резерв – 10%.

Чувствительность

Изменение фонда оплаты труда не приведёт к существенному для оборотов изменению резерва.



Адрес: 115477, г. Москва, ул. Деловая, д. 11, к. 1

ОГРН 1207700432708

ИНН / КПП 9724028543 / 772401001

E-mail: pallada20777@gmail.com

Контактный телефон: +7(925)546-21-47

Отложенные налоговые активы и обязательства

Отложенные налоговые активы на 31.12.2025 составляют 8 301 тыс. руб.

Отложенные налоговые обязательства на 31.12.2025 составляют 2 803 тыс. руб.

Оценка отложенных налогов основана на временных разницах между бухгалтерским и налоговым учётом и ожидаемой налоговой ставке. Ключевые допущения: прогнозируемая прибыльность, сроки реализации временных разниц и применяемая налоговая ставка.

Чувствительность

Изменение прогноза налогооблагаемой прибыли или налоговой ставки может привести к пересмотру величины отложенных налоговых активов; при снижении ожидаемой прибыли на 10% возможна корректировка актива на величину, сопоставимую с 10% от текущей оценки.

Оценочные обязательства и прочие резервы

Оценочные обязательства включают резерв на гарантийный ремонт и резерв отпусков. Методики расчёта описаны выше. Для каждого оценочного обязательства Общество документирует используемые допущения и периодичность пересмотра в зависимости от сроков начисления указанных резервов, установленных Учетной политикой.

20. ИНФОРМАЦИЯ О СУДЕБНЫХ РАЗБИРАТЕЛЬСТВАХ

Судебные разбирательства за 2025 год не проводились.

21. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ 31 ДЕКАБРЯ 2025 Г.

Информация о каких-либо событиях и условиях, которые могли бы оказать влияние на непрерывность деятельности ООО «ПАЛЛАДА», отсутствует.

Генеральный директор

Митрохин Александр Александрович



24 марта 2026 г.