

**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых
результатах за период с 01.01.2025г. по 31.12.2025г.
Общества с ограниченной ответственностью «ПАЛАПРОН»**

1 Общая информация

1.1 Сведения о государственной регистрации

Общество с ограниченной ответственностью «ПАЛАПРОН» (далее Общество) зарегистрировано в Российской Федерации «11» августа 2021 года решением единственного учредителя № 1 от «05» августа 2021 года.
Основной государственный регистрационный номер: 1217700374847.
ИНН 9718177410.
КПП 971801001.

1.2 Сведения о юридическом адресе

Общество зарегистрировано по адресу: Российская Федерация, 107497, Российская Федерация, город Москва, вн. тер. г. муниципальный округ Метрогородок, улица Иркутская, дом 17, строение 4.

1.3 Сведения о численности сотрудников

Численность персонала Общества по состоянию на 31.12.2025г. составила 5 человек.

1.4 Сведения об обособленных подразделениях

По состоянию на 31.12.2025г. Общество не имеет в своем составе обособленных подразделений.

**1.5 Информация о крупных участниках Общества, владеющих более 5 процентами долей
в уставном капитале Общества**

Трубицин Андрей Михайлович - 100%.

Данные о единственном участнике:

Дата рождения: 09.01.1965г.

ИНН: 501101349474

Паспортные данные:

Паспорт РФ 45 21 019173

выдан ГУ МВД РОССИИ ПО Г.МОСКВЕ 24.11.2020 года

код подразделения 770-110

зарегистрирован по адресу: г. Москва, пр-т Нахимовский, д. 30/43, кв. 122

1.6 Сведения об уставном капитале

Уставный капитал Общества на 31.12.2025г. составляет 699 389 тыс. рублей и представлен следующими активами:

- Денежные средства в сумме 40 тыс. рублей;
- Нежилое здание общей площадью 15 127,8 кв.м. с кадастровым номером 77:09:0002014:2185, расположенного по адресу: Москва, МКАД 78-км, дом 14, корпус 1, балансовая стоимость, равная рыночной стоимости согласно оценки независимого оценщика, 699 349 тыс. рублей;

Расчеты по внесению единственным участником активов в Уставный капитал Общества произведены полностью.

1.7 Органы управления Обществом

1.7.1. Органами Общества являются:

- Единственный участник;
- Генеральный директор.

1.7.2 Генеральный директор.

Решением Учредителя Общества № Д/2022 от «10» октября 2022 года на должность Генерального директора назначен Кузьмин Семен Михайлович со сроком полномочий 5 лет.

1.8 Сведения об аудиторе

Наименование: ООО «Объединенное Городское Аудиторское Агентство»

ОГРН: 1027739688063

ИНН: 7711079787

Юридический адрес: Российская Федерация, 127599, г. Москва, ул. Маршала Федоренко, д. 2, корп. 1

Почтовый адрес: Российская Федерация, 127599, г. Москва, ул. Маршала Федоренко, д. 2, корп. 1

ООО «Объединенное Городское Аудиторское Агентство» является членом СРО ААС (Саморегулируемая организация аудиторов (Ассоциация «Содружество») ОРНЗ 11603044091.

2 Сведения о видах деятельности

Основным видом хозяйственной деятельности Общества является аренда и управление собственным или арендованным недвижимым имуществом.

Дополнительным видом хозяйственной деятельности является транспортная обработка грузов. Общество вправе осуществлять любые иные виды деятельности, не запрещенные законодательством РФ. Отдельными видами деятельности, перечень которых определяется федеральными законами РФ, Общество может заниматься только на основании специального разрешения.

3 Стоимостные показатели

Все стоимостные показатели в отчетности приведены в тысячах рублей.

II Существенные аспекты учетной политики

2.1 Основа составления бухгалтерской отчетности

Учетная политика для целей бухгалтерского учета разработана в соответствии со следующими нормативными правовыми актами:

- Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»;
- Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ (утв. приказом Минфина от 29.07.1998 № 34н);
- ПБУ 1/2008 «Учетная политика организаций» (утв. приказом Минфина от 06.10.2008 № 106н);
- ПБУ 2/2008 «Учет договоров строительного подряда» (утв. приказом Минфина от 24.10.2008 № 116н);
- ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» (утв. приказом Минфина от 27.11.2006 № 154н);
- ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», который утверждён приказом Минфина от 4 октября 2023 года №157н
- ФСБУ 5/2019 «Запасы» (утв. приказом Минфина от 15.11.2019 № 180н);
- ФСБУ 6/2020 «Основные средства» (утв. приказом Минфина от 17.09.2020 № 204н);
- ПБУ 7/98 «События после отчетной даты» (утв. приказом Минфина от 25.11.1998 № 56н);

- ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (утв. приказом Минфина от 13.10.2010 № 167н);
- ПБУ 9/99 «Доходы организации» (утв. приказом Минфина от 06.05.1999 № 32н);
- ПБУ 10/99 «Расходы организации» (утв. приказом Минфина от 06.05.1999 № 33н);
- ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах» (утв. приказом Минфина от 29.04.2008 № 48н);
- ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам» (утв. приказом Минфина от 08.10.2010 № 143н);
- ПБУ 13/2000 «Учет государственной помощи» (утв. приказом Минфина от 16.10.2000 № 92н);
- ФСБУ 14/2022 «Учет нематериальных активов» (утв. приказом Минфина от 30.05.2022 № 86н);
- ПБУ 15/2008 «Учет расходов по займам и кредитам» (утв. приказом Минфина от 06.10.2008 № 107н);
- ПБУ 16/02 «Информация по прекращаемой деятельности» (утв. приказом Минфина от 02.07.2002 № 66н);
- ФСБУ 26/2020 «Учет расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы» (утв. приказом Минфина от 17.09.2020 № 204н);
- ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль» (утв. приказом Минфина от 19.11.2002 № 114н);
- ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений» (утв. приказом Минфина от 10.12.2002 № 126н);
- ПБУ 20/03 «Информация об участии в совместной деятельности» (утв. приказом Минфина от 24.11.2003 № 105н);
- ПБУ 21/2008 «Изменение оценочных значений» (утв. приказом Минфина от 06.10.2008 № 106н);
- ПБУ 22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности» (утв. приказом Минфина от 28.06.2010 № 63н);
- ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» (утв. приказом Минфина от 16.10.2018 № 208н);
- ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» (утв. приказом Минфина от 17.09.2020 № 204н);
- ФСБУ 27/2021 «Документы и документооборот в бухгалтерском учете» (утв. приказом Минфина от 16.04.2021 № 62н);
- Планом счетов бухгалтерского учета и Инструкцией по его применению (утв. приказом Минфина от 31.10.2000 № 94н);
- ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская финансовая отчетность» (утв. Приказом Минфина от 04.10.2023 № 157н)
- Приказом Минфина от 13.06.1995 № 49 «Об утверждении методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств»,
а также другими нормативными актами, принятыми в соответствии с действующим законодательством РФ.

Бухгалтерская отчетность Общества составляется бухгалтерской службой, возглавляемой главным бухгалтером, с использованием программы бухгалтерского учета «1С Предприятие редакция 8.3».

Оценка имущества, обязательств и хозяйственных операций осуществляется в валюте Российской Федерации – рублях.

2.2 Правила документооборота

Общество оформляет первичные бухгалтерские документы в соответствии с ФСБУ 27/2021 «Документы и документооборот в бухгалтерском учете».

Первичные учетные документы составляются на бумажном носителе, если законодательство не требует оформления таких документов в электронной форме.

В соответствии с частью 4 статьи 9 Закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ, подпункта «г» пункта 9 ФСБУ 27/2021 в качестве форм первичных учетных документов используются:

- доработанные или самостоятельно разработанные формы;
- формы, рекомендованные официальными органами, в том числе формы из альбомов унифицированных форм, – по остальным операциям.

Доработанные или самостоятельно разработанные Обществом формы первичных бухгалтерских документов и график документооборота утверждены в Приложениях к Положению об учетной политике для целей бухгалтерского учета.

В соответствии с п. 7 ч. 2 ст. 9 ФЗ от 06.12.2011 № 402-ФЗ, п. 16, 17 ФСБУ 27/2021 документы, которые обязаны составляться в электронной форме в соответствии с законодательством, требованиями банков или разработчика используемой бухгалтерской программы:

- подписываются электронно-цифровой подписью Руководителя Общества;
- составляются в утвержденных форматах, идентичным форматам документов в бумажном виде.

Если формат документа не утвержден, Общество применяет самостоятельно разработанные форматы, которые утверждены в Приложениях к Положению об учетной политике для целей бухгалтерского учета;

- обмениваются через операторов информационных систем.

Первичные учетные документы, регистры бухгалтерского учета, бухгалтерская (финансовая) отчетность и аудиторские заключения о ней подлежат хранению в течение сроков, установленных в соответствии с правилами организации государственного архивного дела, но не менее 5-ти лет после года, в котором они использовались для составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Исправления в бухгалтерских документах производятся следующим образом:

- при исправлении бумажного документа в соответствии с п. 21 ФСБУ 27/2021 ошибочный текст или сумма зачеркиваются и сверху указываются исправленные данные. При этом в документ вносится запись «Исправлено», дата исправления и подписи лиц, составивших первичный учетный документ или ответственных за ведение бухгалтерского регистра. Вместе с подписью указывается должность этих лиц, Ф.И.О., либо иные реквизиты, необходимые для их идентификации;
- при исправлении электронного документа в соответствии с п. 20 ФСБУ 27/2021 выставляется новый исправленный документ, который должен содержать информацию, что он составлен взамен первоначального, дату исправления и подписи лиц, внесших исправления. При этом средства воспроизведения нового документа должны обеспечить невозможность использования его отдельно от первоначального документа;
- регистры бухгалтерского учета в соответствии с п. 22 ФСБУ 27/2021 исправляются как сторнировочными, так и дополнительными записями.

2.3 Учет капитальных вложений

В соответствии с п. 5 ФСБУ 26/2020 Общество учитывает запасы для капитальных вложений на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы» на отдельном субсчете 08.09. «Запасы для капитальных вложений».

Затраты на ремонт с признаками капитальных вложений учитываются в составе капитальных вложений, если величина их составляет более 5% первоначальной стоимости ремонтируемого объекта. На основании подп. а п. 6 ФСБУ 26/2020 такие затраты учитываются отдельным инвентарным объектом вне зависимости от стоимости и срока полезного использования основного средства.

На основании п. 12 ФСБУ 26/2020 при отсрочке (рассрочке) на период свыше 6 (шести) месяцев в стоимость капитальных вложений включается сумма денежных средств, которая

была бы уплачена Обществом при отсутствии указанной отсрочки (рассрочки). Размер платы за отсрочку (рассрочку) платежей Общество рассчитывает на основании положений договоров. В соответствии с п. 17 ФСБУ 26/2020 Общество проводит проверку капитальных вложений на обесценение один раз в год по состоянию на 31 декабря. Признаки обесценения капитальных вложений и их справедливая стоимость фиксируются во время проведения инвентаризации в инвентаризационной описи (сличительной ведомости) по объектам нефинансовых активов (ф. 0504087).

2.4 Учет основных средств

На основании п. 5 ФСБУ 6/2020 Общество не применяет ФСБУ 6/2020 в отношении активов, которые отвечают признакам основного средства, но имеют стоимость не выше 100 000 руб. Затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены. Контроль наличия и движения таких активов обеспечивается на забалансовом счете МЦ.04.

Затраты на ремонт, проводимый реже, чем раз в 12 месяцев, учитываются как отдельное основное средство, если составляет более 5 % от первоначальной стоимости ремонтируемого объекта.

На основании п. 11 ФСБУ 6/2020 Общество выделяет следующие группы основных средств:

- инвестиционная недвижимость;
- здания, сооружения и передаточные устройства;
- машины и оборудование;
- вычислительная техника;
- транспортные средства;
- земельные участки;
- хозяйственный инвентарь;
- завершенные капитальные вложения в виде ремонта, техосмотра и техобслуживания;
- другие виды основных средств.

В соответствии с п. 13 и 14 ФСБУ 6/2020 объекты основных средств по всем группам оцениваются в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости.

Курсовые разницы, связанные с приобретением, сооружением и изготовлением основных средств, включаются в состав прочих доходов (расходов).

Начисленные к уплате проценты по заемным средствам, использованным для приобретения, сооружения или изготовления объекта основных средств, не включаются в стоимость основных средств, за исключением случаев включения процентов в стоимость инвестиционного актива. Начисленные проценты включаются в состав прочих расходов и относятся на счет 91 «Прочие доходы и расходы».

Курсовые разницы, возникшие по указанным процентам, включаются в состав прочих доходов (расходов) и относятся на счет 91 «Прочие доходы и расходы».

На основании п. 32, 35 ФСБУ 6/2020 по всем объектам и группам основных средств Общество начисляет амортизацию линейным способом ежемесячно.

В соответствии с п. 33 ФСБУ 6/2020 Общество начинает и прекращает начисление амортизации объекта основных средств с даты признания объекта в бухгалтерском учете или с даты списания объекта основных средств.

В соответствии с п. 9, 12, 13, 14 МСФО 36 Общество проводит проверку каждого объекта основных средств на наличие признаков обесценения один раз в год по состоянию на 31 декабря.

Признаки обесценения активов и их справедливая стоимость фиксируются во время проведения инвентаризации в инвентаризационной описи (сличительной ведомости) по объектам нефинансовых активов (ф. 0504087).

2.5 Учет нематериальных активов

В соответствии с п. 4 и 7 ФСБУ 14/2022 Общество не признает в составе НМА активы, удовлетворяющие признакам НМА, с первоначальной стоимостью, которая не превышает 100 000 руб.

Расходы на создание (приобретение) малоценных активов признаются в периоде завершения капитальных вложений. Контроль наличия и движения таких активов осуществляется на забалансовом счете 013 «Малоценные НМА в эксплуатации»

2.6 Учет запасов

В соответствии с п. 6 ФСБУ 5/2019 Общество признает единицей запаса номенклатурный номер.

Фактические затраты при приобретении запасов определяются в общем порядке с учетом скидок, дисконтирования в связи с отсрочкой платежа более 12 месяцев, обязательств по демонтажу, утилизации и восстановлению окружающей среды. Иные дополнительные затраты включаются в фактическую себестоимость запасов. Фактическая себестоимость запасов при оплате неденежными средствами определяется по справедливой стоимости передаваемых активов, согласно правилам МСФО 13 «Оценка справедливой стоимости».

При отпуске материально-производственных запасов в производство и ином выбытии их оценка производится Обществом по стоимости каждой единицы.

В отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд, ФСБУ 5/2019 применяется.

На основании п. 28 и 30 ФСБУ 5/2019, п. 4 ПБУ 21/2008, п. 7 ПБУ 9/99 Общество проверяет запасы на обесценение по состоянию на 31 декабря каждого года, а также при наличии признаков обесценения.

Признаки обесценения запасов и чистая стоимость их продажи фиксируются во время проведения инвентаризации в сличительной ведомости результатов инвентаризации товарно-материальных ценностей (ф. ИНВ-19).

2.7 Учет незавершенного производства и готовой продукции

В прямые затраты на производство продукции, выполнение работ, оказание услуг включаются:

- материальные затраты (сырье и материалы), используемые при производстве продукции, работ, услуг;
- затраты на оплату труда и иные выплаты производственным рабочим (в т.ч. страховые взносы с зарплаты);
- амортизация основных средств, используемых непосредственно в производстве;
- иные затраты, которые напрямую относятся к производству конкретной продукции, работ, услуг.

Они учитываются на счете 20 "Основное производство".

2.5.2. Распределение общих прямых затрат между видами готовой продукции (работ, услуг), осуществляется пропорционально сумме всех прямых затратам по конкретной готовой продукции (работ, услуг).

К косвенным производственным затратам относятся общепроизводственные, общецеховые затраты, которые косвенно участвуют в производственном процессе, выполнении работ, оказании услуг. Они учитываются на счете 25 "Общепроизводственные расходы" и в конце месяца распределяются в состав прямых затрат (Дт 20 "Основное производство" Кт 25) пропорционально сумме всех прямых затрат.

Сверхнормативные затраты учитываются по статье «Сверхнормативные затраты» в Дт 20 (25). Они признаются:

- расходами в конце месяца в результате ненадлежащей Организации производственного процесса, т.е. не включаются в себестоимость НЗП, ГП - Дт90.02 Кт 20.01, 25;
- включаются в себестоимость НЗП и ГП, если потери обусловлены технологическим процессом Дт20.01 Кт 20.01, 25, 28.

Учет готовой продукции ведется на счете 43 "Готовая продукция" без применения счета 40 "Выпуск готовой продукции". Оценка готовой продукции в процессе ее производства осуществляется по плановой цене выпуска, которая определяется приказом Руководителя Общества. А на конец месяца (в отчетности) оценка осуществляется по фактической себестоимости (по сумме фактических прямых и косвенных затрат).

2.8 Учет расходов будущих периодов

Сроки списания РБП регулируются Обществом самостоятельно (устанавливаются приказом Руководителя), если иное не следует из законодательных или иных нормативных актов, относящихся к данному объекту учета. Расходы будущих периодов подлежат списанию равномерно в течение периода, к которому они относятся.

К расходам будущих периодов относятся следующие виды расходов:

- расходы на приобретение программного обеспечения без передачи исключительных прав на программы;
- расходы по страхованию имущества, гражданской ответственности;
- прочие расходы, относящиеся к будущим периодам.

Суммы отпускных выплат, приходящиеся на дни отпуска другого отчетного периода, и суммы начисленных на них страховых взносов подлежат единовременному включению в состав расходов текущего периода в момент их начисления.

2.9 Аренда

Оценка необходимости признания права пользования активом (ППА) и обязательства по аренде производится в отношении каждого предмета аренды.

Проценты на обязательство по аренде начисляются раз в квартал исходя из ежедневного расчета процента дисконтирования.

На основании п. 10 ФСБУ 25/2018 амортизация прав пользования арендованным имуществом начисляется линейным способом.

2.10 Учет финансовых вложений

На основании п. 5 ПБУ 19/02 единицей бухгалтерского учета финансовых вложений является одна ценная бумага (один выданный заем).

В соответствии с п. 11 ПБУ 19/02 несущественные по сравнению с договорной стоимостью ценных бумаг затраты на их приобретение включаются в состав расходов Общества в том отчетном периоде, когда ценные бумаги приняты к учету.

На основании п. 20 ПБУ 19/02 корректировка стоимостной оценки финансовых вложений производится Обществом ежеквартально.

В соответствии с п. 22 ПБУ 19/02 по долговым ценным бумагам, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, разница между первоначальной стоимостью и номинальной стоимостью в течение срока их обращения относится на финансовые результаты по мере причитающегося по ним в соответствии с условиями выпуска дохода.

На основании п. 26 ПБУ 19/02, при выбытии финансовых вложений, по которым текущая рыночная стоимость не определяется, оценка финансовых вложений производится по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

В соответствии с п. 38 ПБУ 19/02 Общество проводит проверку устойчивого снижения стоимости финансовых вложений один раз в год по состоянию на 31 декабря отчетного года и в момент приобретения указанных финансовых вложений при наличии признаков обесценения.

Признаки обесценения финансовых вложений и их расчетная стоимость фиксируются во время проведения инвентаризации в инвентарной описи ценных бумаг и бланков документов строгой отчетности (ф. ИНВ-16).

При подтверждении устойчивого существенного снижения стоимости финансовых вложений Общество образует резерв под их обесценение.

2.11 Учет расходов по займам и кредитам.

В затраты Общества по заемным средствам включаются:

- проценты, причитающиеся к оплате займодавцам и кредиторам по полученным от них займам и кредитам;
- проценты, дисконт по причитающимся к оплате векселям и облигациям;
- дополнительные затраты.

Дополнительными расходами по займам являются:

- суммы, уплачиваемые за информационные и консультационные услуги;
- суммы, уплачиваемые за экспертизу договора займа (кредитного договора);
- иные расходы, непосредственно связанные с получением займов (кредитов).

Расходы по займам отражаются в бухгалтерском учете обособленно от основной суммы обязательства по полученному займу (кредиту).

Дополнительные расходы включаются в состав прочих расходов равномерно в течение действия договора займа (кредита).

Курсовые разницы, относящиеся на причитающиеся к оплате проценты по займам и кредитам, полученные и выраженные в иностранной валюте или условных денежных единицах, включаются в состав прочих доходов (расходов). Затраты по заемным средствам признаются прочими расходами того отчетного периода, к которому они относятся, за исключением процентов, подлежащих включению в стоимость инвестиционного актива.

Затраты по заемным средствам признаются существенными в случае, если их доля по отношению к общей сметной стоимости инвестиционного актива превышает 5 %.

2.12 Учет резервов

Резерв по сомнительным долгам создается (корректируется ранее созданный) на последнюю отчетную дату при составлении отчетности за год.

Формирование резерва по сомнительным долгам осуществляется на основании протокола заседания комиссии по рассмотрению дебиторской задолженности, составленного по результатам акта инвентаризации дебиторской задолженности. Решение о создании резерва, его сумме и отражении в учете определяется приказом Руководителя Общества.

Общество создаёт резерв под обесценение в случае заключения договора на продажу товаров или готовой продукции по цене ниже их балансовой стоимости, выручка по которому ещё не признана. Резерв создается на разницу в размере превышения фактической себестоимости запасов и ценой их продажи.

Расчет резерва оформляется документально справкой-расчетом. Решение о размере и отражении резерва в учете оформляется приказом Руководителя Общества.

Резерв под обесценение запасов создается по каждой единице запасов, принятой в бухгалтерском учете.

Величина восстановления резерва под обесценение запасов относится на уменьшение суммы расходов, признанных в этом же периоде в связи с продажей запасов.

Резерв предстоящих расходов на оплату отпусков формируется ежегодно по Обществу в целом.

Расходы на формирование резерва предстоящих расходов на оплату отпусков относятся к прочим расходам.

Сумма резерва предстоящих расходов на оплату отпусков определяется ежегодно на последнюю дату года.

Решение о размере и отражении резерва предстоящих расходов на оплату отпусков в учете оформляется приказом Руководителя Общества.

2.13 Учет расчетов с подотчетными лицами.

Список лиц, имеющих право на получение денежных средств под отчет, уполномоченных действовать от имени Общества за счет собственных средств с их последующим возмещением, а также предельный размер подотчетных сумм утверждается Приказом Руководителя Общества.

Выдача наличных денег под отчет производится только при условии полного отчета конкретного подотчетного лица по ранее выданному авансу.

Передача выданных под отчет наличных денег одним лицом другому лицу запрещается. Если возникает такая необходимость, то операция передачи средств оформляется как прием денег в кассу от одного физического лица и выдача их из кассы другому подотчетному лицу.

В случае своевременно невозвращенных подотчетных сумм производится удержание из заработной платы работника.

В Обществе допускается перечисление денежных средств на административно-хозяйственные и прочие расходы на личную банковскую карту подотчетного лица.

2.14 Учет доходов

Выручка признается в том отчетном периоде, в котором Общество признает задолженность покупателя согласно условиям договора, независимо от фактического поступления средств или иного имущества и (или) имущественных прав в оплату за оказанные услуги.

Выручка принимается к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности.

Доходы, получаемые в виде штрафов, пеней, неустойки за нарушение условий договоров и возмещения причиненных Обществу убытков учитываются в составе прочих доходов на момент их признания должником или присуждения судом.

Доходы, получаемые в виде суммы кредиторской и депонентской задолженности, по которым истек срок исковой давности, учитываются в составе прочих доходов в отчетном периоде, в котором истек срок исковой давности.

Активы, полученные безвозмездно, принимаются к бухгалтерскому учету по рыночной стоимости, определяемой Обществом на основе действующих на дату их принятия к бухгалтерскому учету цен на данный или аналогичный вид активов.

2.15 Учет расходов

Расходы отражаются в составе себестоимости в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств.

Бухгалтерский учет расходов ведется с использованием счета 20 «Основное производство».

Расходы, учтенные на счете 20 "Основное производство", списываются в конце каждого месяца в дебет счета 90 "Продажи" субсчет 90.02 «Себестоимость продаж».

Управленческие и общехозяйственные расходы, отраженные Обществом на счете 26 «Общехозяйственные расходы», ежемесячно списываются в полном объеме на счет учета затрат 90.08 «Управленческие расходы».

Государственные пошлины, уплаченные при обращении в государственные органы, органы местного самоуправления, иные органы и/или к должностным лицам, принимается к бухгалтерскому учету в составе прочих расходов в день их оплаты.

Бухгалтерский учет прочих расходов ведется с использованием счета 91 «Прочие доходы и расходы».

2.16 Учет налога на прибыль

Применение ПБУ 18/02 ведется в Обществе балансовым методом.

Сумма расхода по налогу на прибыль формируется по дебету счета 99 "Прибыли и убытки" (в случае дохода по налогу - по кредиту). Указанная сумма складывается из двух составляющих - текущего налога на прибыль и отложенного налога на прибыль.

Текущим налогом на прибыль признается налог на прибыль для целей налогообложения, определяемый в соответствии с НК РФ (п. 21 ПБУ 18/02). При этом величина текущего налога на прибыль соответствует сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль.

На основании п.п. 20, 24 ПБУ 18/02 отложенный налог определяется исходя из изменений во временных разниах и, соответственно, отложенных налоговых активах и отложенных налоговых обязательствах за отчетный период.

Каждая из составляющих учитывается на отдельном субсчете к счету 99:

- сумма отложенного налога на прибыль отражается по дебету или кредиту счета 99 (субсчет "Отложенный налог") в корреспонденции соответственно с кредитом или дебетом счетов 09 или 77;
- сумма текущего налога на прибыль отражается по дебету счета 99 (субсчет "Текущий налог") в корреспонденции с кредитом счета 68 (субсчет "Расчеты по налогу на прибыль организаций").

2.17 Изменения в учетной политике

Изменения в учетную политику в отчетном периоде Общество не вносило.

2.18 Корректировка данных предшествующего периода

В межрасчетном периоде корректировок данных Обществом не производилось.

2.19 Результаты инвентаризации

В соответствии с Приказом Министерства Финансов РФ № 49 от 13.06.1995г. «Об утверждении методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств» и Положением «Об учетной политике организации для целей бухгалтерского учета» в Обществе с 19.12.2022г. по 30.12.2022г. проведена инвентаризация активов и обязательств.

Результаты инвентаризации представлены в следующей таблице:

Объект учета	Дата проведения инвентаризации	Результаты инвентаризации (излишек, недостаток)
Основные средства	с 20.12.2025г. по 31.12.2025г.	-
Нематериальные активы	с 20.12.2025г. по 31.12.2025г.	-
Материалы, находящиеся на ответственном хранении	с 20.12.2025г. по 31.12.2025г.	-
Инвентарь и хозяйственные принадлежности в эксплуатации	с 20.12.2025г. по 31.12.2025г.	-
Денежные средства	с 20.12.2025г. по 31.12.2025г.	-
Дебиторская задолженность	с 20.12.2025г. по 31.12.2025г.	-
Кредиторская задолженность	с 20.12.2025г. по 31.12.2025г.	-
Объект учета	Дата проведения инвентаризации	Результаты инвентаризации (излишек, недостаток)
Расходы будущих периодов	с 20.12.2025г. по 31.12.2025г.	-

III. Раскрытие существенных показателей бухгалтерской отчетности

Информацию, представленную в разделе, следует рассматривать в дополнение к табличной форме Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Пояснения к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах

3.1 Основные средства

Информация представлена в дополнение к таблице 4.1. Пояснений 4 к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах «Основные средства»

В отчетном периоде Общество применяло ФСБУ 6/2020 «Основные средства».

Учету подлежат следующие **объекты основных средств Общества**:

(тыс.рублей)

Наименование	Балансовая стоимость на 01.01.2025г	модернизация	Начисленная амортизация	Балансовая стоимость на 31.12.2025г
Нежилое здание общей площадью 15 127,8 кв.м. с кадастровым номером 77:09:0002014:2185, расположенного по адресу: Москва, МКАД 78-км, дом 14, корпус 1	705 070	8 666	-	713 736

Согласно акта постоянно действующей комиссии по приемке и списанию активов **срок полезного использования** составил 600 месяцев, а **ликвидационная стоимость** принята равной балансовой. В соответствии с результатами акта комиссии **амортизация в целях бухгалтерского учета** по объекту основных средств Общества в отчетном периоде не начислялась.

Наименование	Поступило	Начисленная амортизация	Балансовая стоимость на 31.12.2025г
Объемные буквы ДЕКСТЕР (вывеска)	1 100	37	1063

Согласно акта постоянно действующей комиссии по приемке и списанию активов **срок полезного использования** составил 60 месяцев. В соответствии с результатами акта комиссии **амортизация в целях бухгалтерского учета** начислялась линейным способом

В Обществе принято решение оценивать инвестиционную недвижимость по первоначальной стоимости.

При проведении инвентаризации в Обществе была проведена **проверка объектов основных средств на обесценение**. В результате проверки признаков обесценения основных средств не выявлено.

По состоянию на 31.12.2025 у Общества не числились основные средства с ограниченным правом собственности, или основные средства, находящиеся в залоге.

3.2 Финансовые вложения

Информация представлена в дополнении к таблице 5.1 «Наличие и движение финансовых вложений» Пояснений 5 к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

В отчетном периоде финансовых вложений Общество не производило.

3.3 Запасы

Информация представлена в дополнение к таблице 6.1 «Наличие и движение запасов» Пояснений 6 к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Расшифровка данных об остатках материально-производственных запасов по состоянию на 31.12.2025г., отраженных по строке 1210 Бухгалтерского баланса:

Наименование	Количество	Сумма
Счет 10.07. «Материалы, переданные в переработку на сторону»		
Противогололедный материал ICENIT Lite mix фасованный /25кг/	80	39 200,00
Наливной полиуретановый пол VP-1004 оранжевый	100	45 833,33
Наливной полиуретановый пол VP-1004 RAL 7032	500	217 500,00
Грунтовка однокомпонентная полиуретановая VP-1001 (фас.5кг)	10	4 166,67
Грунтовка однокомпонентная полиуретановая VP-1001	40	16 666,67
	Количество	Сумма
ИТОГО	730	323 366,67

На забалансовых счетах Общества по состоянию на 31.12.2025г. учтены следующие активы:

(рублей)

Наименование	Количество	Сумма
Забалансовый счет МЦ.04. «Инвентарь и хозяйственные принадлежности в эксплуатации»		
Активы с признаками основных средств стоимостью ниже 100 000,00 рублей и малоценный инвентарь, переданные в эксплуатацию	--	458 066.00
Забалансовый счет 013. «Малоценные НМА»		
Товарный знак «DEXTER»	--	11 250.00
	Количество	Сумма
ИТОГО		469 316.00

При проведении инвентаризации в Обществе была проведена **проверка активов**, учтенных на забалансовых счетах, **на обесценение**. В результате проверки признаков обесценения малоценных основных средств и инвентаря не выявлено.

3.4 Аренда

Общество применяет ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

В качестве арендатора Общество признало право пользования активом по Договору аренды земельного участка (площадь 12 384,00 кв.м), расположенного по адресу: г Москва, МКАД 78-км вл.14, корп.1, в соответствии с Договором аренды земельного участка №М-09-058908 от 21.07.2022г. на срок до 25.02.2071г. **Право пользования активом и проценты дисконтирования**, рассчитанные в соответствии с требованиями ФСБУ 25/2018, исходя из ставки 7.5% годовых В связи с увеличением кадастровой стоимости земельного участка с 01.01. 2025 года увеличилась арендная плата и был произведен перерасчет:

	На 01.01.25	Увеличение	Начисления за период
Обязательство по аренде	265 002 380,59	16 340 918,94	(6 095 827,09)
Право пользования активом	77 223 641,77	4 017 431,3	(1 684 590,48)
Проценты по дисконтированию	189 157 122,70	12 323 487,64	(5 870 074,92)

В соответствии с принятой учетной политикой для целей бухгалтерского учета **амортизация на право пользования активом** аренды земельного участка начислялась ежемесячно линейным способом и составила с учетом перерасчета за отчетный период 1 684 590,48 рублей.

Проценты по дисконтированию в соответствии с принятой учетной политикой для целей бухгалтерского учета начислялись раз в квартал исходя из ежедневного расчета процента дисконтирования и составили за отчетный период 5 870 074,92 рублей.

В качестве арендодателя Общество признало аренду по каждому из заключенных Договоров аренды операционной в соответствии с тем что, все экономические выгоды и риски по заключенным договорам аренды несет арендодатель и срок аренды по заключенным договорам существенно меньше и несопоставим со сроком полезного использования предметов аренды. В связи с этим доходы по заключенным договорам аренды признавались Обществом равномерно в течении сроков договоров.

3.5 Денежные средства и денежные эквиваленты

В строке 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» Бухгалтерского баланса отражены следующие активы:

- Средства на расчетных счетах в сумме 14 214 354,15 рублей

Движение денежных средств и денежных эквивалентов по текущим, инвестиционным и финансовым операциям представлено в форме отчетности «Отчет о движении денежных средств». В отчетном периоде наиболее существенные денежные потоки наблюдались по текущим и финансовым операциям.

Расшифровка движения денежных средств по видам операций Общества за отчетный период представлена в следующей таблице:

(тыс.рублей)		
Наименование	Строка ОДС	Сумма
Текущие операции		
Остаток ДС и денежных эквивалентов на начало отчет.периода	--	0
Поступления, всего	4110	126 800
в том числе:		
Поступления от предоставления недвижимого имущества в аренду	4111	125 124
Прочие поступления, всего	4119	1 676
в том числе:		
<i>Штраф арендаторам</i>		80
<i>% по депозиту</i>		1 596
Платежи, всего	4120	112 278
в том числе		
Платежи поставщикам за сырье, материалы, работы, услуги	4121	71 311
Платежи в связи с оплатой труда работников	4122	12 224
Проценты по аренде земли	4123	5 870
Платежи по налогу на прибыль	4124	4342
Платежи по налогу на имущество	4125	16849
Прочие платежи	4129	1 682
в том числе		
<i>Взносы от нс и нз</i>	--	62
<i>Страховка</i>	--	55
<i>комиссия банка по операционной деятельности</i>	--	55
<i>сальдо НДС (свернуто)</i>	--	1 508

Госпошлина	--	2
Остаток ДС и денежных эквивалентов на конец отчет.периода	4100	14 522
Инвестиционные операции		
Остаток ДС и денежных эквивалентов на начало отчет.периода	--	0
Платежи, всего	4220	9 767
в том числе		
В связи с модернизацией основных средств	4221	9 767
Остаток ДС и денежных эквивалентов на конец отчет.периода	4200	9 767
Финансовые операции		
Остаток ДС и денежных эквивалентов на начало отчет.периода	--	0
Платежи, всего	4320	19 800
в том числе		
Уплата дивидендов	4322	19 300
Обязательство по аренде земли		500
Остаток ДС и денежных эквивалентов на конец отчет.периода	4300	19 800
Наименование	Строка ОДДС	Сумма
ИТОГО		
Остаток ДС и денежных эквивалентов на начало отчет.периода	4450	29 259
Сумма поступлений по всем операциям	--	126 800
Сумма платежей по всем операциям	--	141 845
Остаток ДС и денежных эквивалентов на конец отчет.периода	4500	14 214

3.6 Дебиторская задолженность

Информация представлена в дополнение к таблице 7.1. Пояснений 7 к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах «Дебиторская задолженность».

По состоянию на 31.12.2025г. Общество **не имеет долгосрочной дебиторской задолженности**. Данные по краткосрочной дебиторской задолженности Общества на конец отчетного периода представлены в следующей таблице:

(тыс.рублей)

Наименование	таб. 7.1	Сумма
Краткосрочная дебиторская задолженность, всего	--	9 488
в том числе		
Расчеты с покупателями и заказчиками	--	1 415
Авансы выданные	--	3 947
Прочая дебиторская задолженность, всего	--	4 126
в том числе	--	
Остаток на ЕНС	--	2 601
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	--	1
Аренда земли за 1 квартал 2025 года, уплаченная авансом	--	1 524

По результатам инвентаризации по состоянию на 31.12.2025г была выявлена сомнительная дебиторская задолженность. На конец отчетного периода Обществом был создан резерв по сомнительным долгам в сумме 14 155,76 рублей

3.7 Обязательства

Информация представлена в дополнение к таблице 8.1. Пояснений 8 к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах «Обязательства».

тыс.рублей)

Наименование	таб. 8.1	Сумма
Долгосрочная кредиторская задолженность		
Долгосрочная кредиторская задолженность, всего	--	79 637
в том числе		
Номинальная стоимость аренды	--	275 248
Процентные расходы	--	(195 611)
Краткосрочная кредиторская задолженность		
Краткосрочная кредиторская задолженность, всего	--	19 258
в том числе		
Задолженность по расчетам с поставщиками и подрядчиками	--	772
Авансы, полученные от покупателей и заказчиков	--	8 814
Страховые взносы за декабрь 2024г.	--	240
Расчеты по налогам и взносам	--	9 432
в том числе		
НДС, начисленный к уплате в бюджет за 4 квартал 2025г.	--	3 991
Налог на прибыль, начисленный к уплате в бюджет за 4 квартал 2025г.	--	268
Налог на имущество за 4 квартал 2025 г.	--	5 173
ИТОГО Кредиторская задолженность	--	19 258

Дебиторская и кредиторская задолженности в части авансов выданных и авансов полученных (сальдо по кредиту сч. 62.02 и сальдо по дебету счета 60.02) в бухгалтерском балансе на 31.12.2025 года представлены без НДС.

3.8 Оценочные обязательства

По состоянию на 31.12.2025г. Общество создало оценочное обязательство в виде **Резерва предстоящих расходов на оплату отпусков** в сумме 284 637,54 рублей.

По состоянию на 31.12.2025г. Общество создало оценочное обязательство в виде **Резерва по сомнительным долгам** в сумме 14 155,76 рублей

На основании отсутствия признаков обесценения запасов Общество в отчетном периоде не создавало **резерв под обесценение запасов**.

3.9 Выручка и прочие доходы

В отчетном периоде Обществом были получены доходы, отраженные в Отчете о финансовых результатах, виды которых представлены в следующей таблице:

(тыс.рублей)

Виды доходов	Код строки ОФР	Сумма за отчетный период	Доля в общей сумме доходов, %
Всего, в том числе	--	132 621	100,0
Услуги по сдаче в аренду недвижимого имущества	2110	125 672	94.76
Проценты по депозиту	2320	1 596	1.20
Прочие доходы всего	2340	5 353	4.04
из них			
Перерасчет налога на имущество	--	5124	--

Виды доходов	Код строки ОФР	Сумма за отчетный период	Доля в общей сумме доходов, %
Штраф	--	229	--

Вся выручка Общества за 2025 год получена от деятельности на территории РФ.

3.10 Структура себестоимости и другие расходы

В отчетном периоде Обществом были произведены расходы, отраженные в Отчете о финансовых результатах, виды которых представлены в следующей таблице:

(тыс.рублей)

Виды доходов	Код строки ОФР	Сумма за отчетный период	Доля в общей сумме доходов, %
Всего, в том числе	--	92 861	100,0
Себестоимость продаж	2120	70 758	52,81
Управленческие расходы	2220	34 241	40,26
Проценты по дисконтированию права пользования арендой земельного участка	2330	5 870	6,04
Прочие расходы всего	2350	403	0,89
из них			
Списание НДС не подтвержденного счетом-фактурой	--	6	--
Комиссия банка	--	55	--
Резерв по сомнительным долгам		14	
Судебные издержки		276	
Благотворительность	--	52	

3.11 Расчет отложенного налога на прибыль

В соответствии с утвержденной учетной политикой для целей бухгалтерского учета Общество применяет ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль». Применение ПБУ 18/02 ведется в Обществе балансовым методом.

Расчет отложенного налога на прибыль произведен по ставке 25% и представлен в следующей таблице:

(рублей)

Наименование	ОСВ	Врем.разница	ОНА (09 сч.)	ОНО (77сч.)
Принятие к учету ОНА (ОНО) (+), погашение ОНА (ОНО) (-)				
Приведенная стоимость аренды	Дт сальдо 01.03	81 241 073,07		20 310 268,27
Амортизация арендного обязательства	Кт 02.03	5 242 681,49		-1 310 670,37
Проценты по дисконтированию	Дт сальдо 76.07.5	195 610 535,42		48 902 633,86
Номинальная стоимость аренды	Дт сальдо 01.К	275 247 474,09	68 811 868,52	
Создание резерва отпусков	Кт 96	284 637,54	71 159,39	
Создание резерва по сомнительным долгам	Кт 63	14 155,76	3 538,94	
Амортизация ОС (нежилых зданий)	Кт 02.01	45 690 970,03		11 422 742,51
ИТОГО за отчетный период				
Принятие к учету ОНА			68 886 566,85	

Погашение ОНА				
Принятие к учету ОНО				80 635 644,64
Погашение ОНО				1 310 670,37
ИТОГО на конец отчетного периода			66 309 508,65	79 324 974,26
Отложенный налог на прибыль при применении ПБУ 18/02 по балансовому методу = (ОНА на конец периода - ОНА на начало периода) минус (ОНА на конец периода - ОНА на начало периода) минус (ОНО на конец периода - ОНО на начало периода)			-10 438 407,41	

Отложенные налоговые активы и обязательства отражены в бухгалтерском балансе свернуто.

IV Информация о связанных сторонах

4.1 Бенефициарное владение Обществом

Бенефициарным владельцем Общества является единственный участник Трубицин Андрей Михайлович, владеющий 100,0% Уставного капитала. Информация о бенефициарном владельце раскрыта в подразделе 1.5 «Информация о крупных участниках Общества, владеющих более 5 процентами долей в уставном капитале Общества» раздела 1 «Общая информация» Пояснений.

Изменений в бенефициарном владении Обществ в отчетном периоде не было.

4.2 Информация о связанных сторонах

4.2.1 Контролирующее лицо: единственный участник Общества Трубицин Андрей Михайлович.

4.2.2 Ключевой управленческий персонал Общества представлен в следующей таблице:

Ф.И.О	Должность
Кузьмин Семен Михайлович	Генеральный директор с 11.10.2022г. по настоящее время

4.2.3 Дочерних Обществ, а также Обществ, находящихся под общим контролем или значительным влиянием, у Общества нет.

4.2.1 Вознаграждения ключевому управленческому персоналу

Данные о вознаграждениях ключевого управленческого персонала Общества в отчетном периоде отражены в следующей таблице:

(тыс.рублей)

Виды вознаграждения	Сумма
Основная оплата (оклад)	3 762
Премия за добросовестное исполнение трудовых обязанностей	341
Оплата ежегодного трудового отпуска	324
Доплата до фактического заработка	18
Страховые взносы	712
ИТОГО	5 157

4.3 Операции со связанными сторонами

4.3.1 Финансовые операции

Финансовые операции Общества со связанными сторонами в отчетном периоде представлены в следующей таблице:

(тыс.рублей)

Наименование операции	Получено в отчетном периоде	Выплачено в отчетном периоде	Сумма на конец отчетного периода
Дивиденды (в.т.ч НДФЛ)	--	19 300	

V Раскрытие информации о государственной помощи

В отчетном периоде Общество государственную помощь не получало.

VI Соблюдение принципа непрерывности деятельности

Финансовая отчетность Общества составлена исходя из допущения о том, что Общество осуществляет непрерывно свою деятельность и будет продолжать осуществлять свою деятельность в обозримом будущем. Активы и обязательства отражены в финансовой отчетности с учетом того, что в ходе обычной деятельности в обозримом будущем Общество сможет реализовать свои активы и выполнить свои обязательства.

VII События после отчетной даты

Существенных событий после отчетной даты, могущих изменить финансовое положение Общества и определяемых в соответствии с требованиями ПБУ 7/98 «События после отчетной даты», не зафиксировано.

Генеральный директор
ООО «Палапрон»

Главный бухгалтер

«28» марта 2026 года



С.М.Кузьмин

О.Н.Поставнина