

ПОЯСНЕНИЯ

к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год

Организация: ООО "Палитра-КМ"

1. Общие сведения об организации

Полное наименование: Общество с ограниченной ответственностью "Палитра-КМ"

Сокращенное наименование: ООО "Палитра-КМ"

Организационно-правовая форма: ООО

ОГРН: 1065027032344 **ИНН/КПП:** 5027024576 / 502701001

Юридический адрес: 140000, Московская область, г. Люберцы, ул. Волковская, д. 43

Отчетный период: 01.01.2025 – 31.12.2025.

Численность персонала: по состоянию на 31 декабря 2025 г. - 4 человека (31 декабря 2024 г. – 5 человек).

Обособленные подразделения: Обособленное подразделение Общества зарегистрировано по адресу: Московская область, г. Раменское, пгт Удельная, Южный просп., д. 29

Дополнительная информация:

1) количество долей в уставном капитале Общества - 1

в том числе:

- оплаченных участниками - 1
- не оплаченных участниками - 0
- долей, принадлежащих ООО - 0

2) размер уставного капитала Общества составляет 10 000 руб.

- Химочко Алексей Владимирович владеет долей прямо 100%

3) номинальная стоимость долей в уставном капитале Общества:

- Химочко Алексей Владимирович – 10000 руб.

4) лица, имеющие право действовать без доверенности - единоличный исполнительный орган Общества (Генеральный директор) - Химочко Алексей Владимирович.

2. Основные виды экономической деятельности.

Общество осуществляет следующие виды экономической деятельности (по ОКВЭД): торговля розничная писчебумажными и канцелярскими товарами в специализированных магазинах, ОКВЭД 47.62.2

В 2025 году Обществом не принимались решения о прекращении каких-либо видов деятельности, а также не происходило выделения отдельных видов деятельности в самостоятельные юридические лица.

3. Информация об учетной политике

Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества составлена в соответствии с действующими в Российской Федерации федеральными и отраслевыми стандартами бухгалтерского учета, в том числе:

- Федеральным законом от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»;
- Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», утвержденным приказом Министерства финансов Российской Федерации от 4 октября 2023 г.;
- Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным приказом Минфина России от 29 июля 1998 г. № 34н;
- иными действующими нормативными актами, входящими в систему регулирования бухгалтерского учета и отчетности организаций в Российской Федерации.

Учетная политика утверждена приказом руководителя № 1 от 2019 г. и применяется последовательно. Изменения в учетную политику в отчетном периоде не вносились.

Настоящая бухгалтерская отчетность Общества подготовлена на основе следующей учетной политики.

3.1. Основы составления отчетности

Начиная с отчетности за 2025 г. организация составляет упрощенную бухгалтерскую отчетность по образцам, утвержденным ФСБУ 4/2023.

Учетная политика разработана в соответствии с действующими законодательными актами, нормативными положениями, регулирующими ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской (финансовой) отчетности в Российской Федерации.

Активы и обязательства отражаются в бухгалтерском учете по фактическим затратам на их приобретение (создание), за исключением случаев, когда федеральными стандартами предусмотрена иная оценка.

Ответственность за достоверность бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества несет руководитель. Ответственность за ведение бухгалтерского учета и формирование бухгалтерской отчетности Общества возложена на главного бухгалтера.

Бухгалтерский учет в Обществе ведется автоматизированным способом с применением лицензированного программного продукта «1С Бухгалтерия».

При оценке существенности показателей бухгалтерской отчетности, подлежащих отдельному представлению, существенной признается сумма, отношение которой к отдельному показателю за отчетный период составляет не менее 5 (пяти) процентов.

3.2. Применение и неприменение отдельных ПБУ и ФСБУ

В соответствии с учетной политикой и правом применения упрощенных способов бухгалтерского учета, Общество не применяет следующие положения по бухгалтерскому учету:

- ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы»;
- ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах»;

- ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам»;
- ПБУ 16/02 «Информация по прекращаемой деятельности»;
- ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций».

Последствия неприменения не оказывают существенного влияния на достоверность бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества.

3.3. Классификация активов и обязательств

В бухгалтерском балансе активы и обязательства подразделяются на краткосрочные и долгосрочные исходя из срока обращения (погашения):

- краткосрочные – со сроком до 12 месяцев после отчетной даты;
- долгосрочные – со сроком более 12 месяцев.

3.4. Основные средства

Учет основных средств ведется в соответствии с ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения».

Объекты основных средств принимаются к учету по первоначальной стоимости, равной фактическим затратам на приобретение или создание.

Активы стоимостью до 100 000 руб. за единицу не признаются в составе основных средств и относятся на расходы периода. Для целей контроля такие активы учитываются за балансом.

Амортизация по всем объектам основных средств начисляется линейным способом, начиная с месяца, следующего за месяцем принятия к учету, и прекращается с месяца, следующего за месяцем выбытия.

После признания все ОС оцениваются по первоначальной стоимости, без переоценки.

Проверка на обесценение основных средств Обществом не производится в связи с применением упрощенных способов ведения бухгалтерского учета.

3.5. Нематериальные активы

Учет нематериальных активов осуществляется в соответствии с ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения».

Нематериальные активы отражаются по первоначальной стоимости за вычетом начисленной амортизации.

Амортизация начисляется линейным способом в течение срока полезного использования, который определяется исходя из ожидаемого периода получения экономических выгод.

Переоценка и проверка на обесценение нематериальных активов не проводятся.

3.6. Материально-производственные запасы

Учет запасов ведется в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы».

Единицей бухгалтерского учета запасов является партия или номенклатурный номер.

Запасы принимаются к учету по фактической себестоимости. Затраты на приобретение, заготовку и доставку включаются в расходы периода либо в стоимость запасов в зависимости от их назначения.

При отпуске в производство и ином выбытии оценка запасов производится по средней себестоимости.

Резерв под обесценение запасов Обществом не создается. Запасы отражаются в отчетности по фактической себестоимости.

3.7. Дебиторская задолженность и резервы по сомнительным долгам

Дебиторская задолженность отражается по сумме, подлежащей получению от контрагентов в соответствии с условиями договоров.

Проверка дебиторской задолженности на предмет признания ее сомнительной осуществляется на конец каждого отчетного периода.

По сомнительной задолженности создается резерв, величина которого определяется отдельно по каждому должнику с учетом его платежеспособности и вероятности погашения долга.

3.8. Доходы

Учет доходов осуществляется в соответствии с ПБУ 9/99 «Доходы организации».

Выручка от продажи товаров, выполнения работ и оказания услуг признается по мере отгрузки (выполнения, оказания) и предъявления расчетных документов покупателям.

Выручка отражается за вычетом налога на добавленную стоимость и предоставленных скидок.

3.9. Расходы

Учет расходов осуществляется в соответствии с ПБУ 10/99 «Расходы организации».

Себестоимость продаж включает прямые затраты, связанные с реализацией товаров, работ и услуг.

Управленческие и коммерческие расходы признаются в полном объеме в том отчетном периоде, в котором они понесены.

4. Раскрытие существенных показателей

4. Основные средства

4.1. Наличие и движение основных средств

тыс. руб

Наименование показателя	Период	На начало года		поступило	Изменения за период								На конец периода		
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		списано		амортизация	обесценение	переоценка		переклассифицировано		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	
					первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего	3а 2025 г.	400	(400)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	400	(400)
	3а 2024 г.	400	(400)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	400	(400)
в том числе: Офисное оборудование	3а 2025 г.	46	(46)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	46	(46)
	3а 2024 г.	46	(46)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	46	(46)
Другие виды основных средств	3а 2025 г.	354	(354)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	354	(354)
	3а 2024 г.	354	(354)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	354	(354)

6. Запасы

6.1. Наличие и движение запасов

тыс. руб

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		фактическая себестоимость	резерв под обесценение	затраты	списано		резерв под обесценение	изменения видов запасов		фактическая себестоимость	резерв под обесценение
					фактическая себестоимость	резерв под обесценение		фактическая себестоимость	резерв под обесценение		
Запасы - всего	За 2025 г.	14 094	-	6 371	(13 700)	-	-	X	X	6 766	-
	За 2024 г.	20 066	-	8 613	(14 585)	-	-	X	X	14 095	-
в том числе: Товары	За 2025 г.	14 094	-	6 371	(13 700)	-	-	-	-	6 766	-
	За 2024 г.	20 066	-	8 613	(14 585)	-	-	-	-	14 095	-

7. Дебиторская задолженность

7.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

руб

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период (за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде)						На конец периода	
		по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	поступило		списано			переклассифицировано	по условиям договора	резерв по сомнительным долгам
				в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на расходы	восстановление резерва			
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	100223,69	0,00	289930,67	0,00	-97529,32	0,00	0,00	0,00	292625,04	0,00
	За 2024 г.	1736230,22	0,00	205817,45	0,00	-1841823,98	0,00	0,00	0,00	100223,69	0,00
в том числе:											
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	4000,00	0,00	122584,58	0,00	-1582,58	0,00	0,00	0,00	121402,00	0,00
	За 2024 г.	1713399,94	0,00	1582,58	0,00	-1710982,52	0,00	0,00	0,00	4000,00	0,00
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	За 2024 г.	0,00	0,00	120446,92	0,00	-120446,92	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	0,00	0,00	160308,09	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	160308,09	0,00
	За 2024 г.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	95942,00	0,00	0,00	0,00	-95942,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	За 2024 г.	12431,00	0,00	83511,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	95942,00	0,00
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2025 г.	4,74	0,00	0,00	0,00	-4,74	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	За 2024 г.	10399,28	0,00	0,00	0,00	-10394,54	0,00	0,00	0,00	4,74	0,00
Расчеты с подотчетными лицами	За 2025 г.	276,95	0,00	7038,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	7314,95	0,00
	За 2024 г.	0,00	0,00	276,95	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	276,95	0,00

8. Обязательства

8.1. Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных обязательств)

руб

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период (за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде)					На конец периода
			поступило		списано		переклассифицировано	
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы		
Долгосрочные обязательства - всего	3а 2025 г.	4676515,63	119917,06	0,00	-3393847,29	0,00	0,00	1402585,40
	3а 2024 г.	5161469,73	0,00	0,00	-484954,10	0,00	0,00	4676515,63
в том числе:								
Долгосрочные кредиты	3а 2025 г.	4546515,63	0,00	0,00	-3393847,29	0,00	0,00	1152668,34
	3а 2024 г.	4873090,88	0,00	0,00	-326575,25	0,00	0,00	4546515,63
Долгосрочные займы	3а 2025 г.	130000,00	119917,06	0,00	0,00	0,00	0,00	249917,06
	3а 2024 г.	288378,85	0,00	0,00	-158378,85	0,00	0,00	130000,00
Краткосрочные обязательства - всего	3а 2025 г.	544956,22	4465693,75	0,00	-1511577,71	0,00	0,00	3499072,26
	3а 2024 г.	2317641,47	4410960,05	0,00	-6183645,30	0,00	0,00	544956,22
в том числе:								
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	3а 2025 г.	389009,04	3379919,69	0,00	-386178,99	0,00	0,00	3382749,74
	3а 2024 г.	2246856,93	431366,22	0,00	-2289214,11	0,00	0,00	389009,04
Расчеты с покупателями и заказчиками	3а 2025 г.	0,00	996243,00	0,00	-996243,00	0,00	0,00	0,00
	3а 2024 г.	-16993,00	3862307,19	0,00	-3862307,19	0,00	0,00	0,00
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	3а 2025 г.	4000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	4000,00
	3а 2024 г.	4000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	4000,00
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	3а 2025 г.	0,00	53099,52	0,00	0,00	0,00	0,00	53099,52
	3а 2024 г.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Расчеты по налогам и сборам	3а 2025 г.	0,00	27503,00	0,00	0,00	0,00	0,00	27503,00
	3а 2024 г.	32124,00	0,00	0,00	-32124,00	0,00	0,00	0,00
Расчеты по ЕНС	3а 2025 г.	94657,18	0,00	0,00	-94657,18	0,00	0,00	0,00
	3а 2024 г.	0,00	94657,18	0,00	0,00	0,00	0,00	94657,18
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	3а 2025 г.	57290,00	8928,54	0,00	-34498,54	0,00	0,00	31720,00
	3а 2024 г.	34660,54	22629,46	0,00	0,00	0,00	0,00	57290,00
Итого	3а 2025 г.	5222000,00	4586000,00	0,00	-4906000,00	0,00	X	4902000,00
	3а 2024 г.	7479000,00	4411000,00	0,00	-6669000,00	0,00	X	5222000,00

10. Расходы по обычным видам деятельности**тыс. руб**

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	1 464	7 635
Затраты на оплату труда	1 485	1 284
Отчисления на социальные нужды	448	388
Амортизация	-	-
Прочие затраты	5 599	4 418
Итого по элементам	8 997	13 725
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	8 997	13 725

События после отчетной даты.

События после отчетной даты 31 декабря 2025 г., которые могли бы оказать существенное влияние на финансовое положение Общества, отсутствуют.

Условные факты хозяйственной деятельности, судебные споры

Судебные разбирательства, претензии, штрафы, обязательства, которые могут существенно повлиять на финансовое положение: нет.

Генеральный директор Общества



/Химочко А.В./

27 марта 2026 г.