



ПОЯСНЕНИЯ

к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год Общество с Ограниченной Ответственностью «Паллада Мит»

1. Основные сведения об организации

Дата государственной регистрации: «09» августа 2006г.

ОГРН: 1062536047090

ИНН: 2536174690

КПП: 254001001

Зарегистрировано в ИФНС России по Ленинскому району по г. Владивостоку «09» августа 2006г.

Свидетельство серия 25 № 00335948

Общество не имеет филиалов и представительств.

Основной вид деятельности Общества: Оптовая торговля мясом, включая субпродукты. 26.12.2023г. внесены изменения в ЕГРЮЛ относительно юридического адреса. Решением единственного участника (Решение № 10 от 15.12.2023 г.) решено изменить юридический адрес Общества с ограниченной ответственностью «Паллада Мит» на адрес: 690078, г. Владивосток, пр-т Острякова, 13, строение 2, оф. 503, о чем внесена запись в ЕГРЮЛ за регистрационным номером 2232500685800 от 25.12.2023 г.

Уставный капитал Общества по состоянию на 31.12.2025г. составляет 20 тыс. руб., в течение 2025г. и 2024г. не менялся.

Стоимостные показатели, приведённые в данной Пояснительной записке, выражены в тыс. руб.

2. Информация об исполнительных и контрольных органах Общества

В 2025 г. полномочия единоличного исполнительного органа осуществляет генеральный директор Гуляев Олег Юрьевич (Решение единственного участника № 7 от 04.04.2016 г.). Согласно п. 8.1 Устава генеральный директор избирается на неопределенный срок до избрания генеральным директором другого лица.

3. Информация о численности персонала Общества

Среднесписочная численность Общества в 2025 г. составила 4,75 человек, в 2024 г. – 5,5 человек, в 2023 г. – 6,5 человек.

4. Аудитор Общества

Общество подлежит обязательному аудиту, так как соответствует критериям, установленным ст. 5 Федерального закона от 30.12.2008 г. № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности».

Аудитором Общества по РСБУ в 2024 г. и 2025 г. является ООО «Аудит-Налоги-Право» (ОГРН 1022501800496).

5. Существенные аспекты Учетной политики и представления информации в бухгалтерской отчетности

Бухгалтерская отчетность сформирована в соответствии с федеральными и отраслевыми стандартами бухгалтерского учета а также иными нормативными актами, входящими в систему регулирования бухгалтерского учета и отчетности в РФ, в частности Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ, Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Министерства финансов РФ от 29.07.1998 г. № 34н.

Активы и обязательства оценены в отчетности по фактическим затратам. Исключение составляют:

- финансовые вложения, по которым определяется текущая рыночная стоимость;
- и активы, по которым в установленном порядке созданы резервы под снижение их стоимости.

Общество соблюдает допущения установленные п. 5 ПБУ 1/2008.

При подготовке бухгалтерской отчетности за 2025г. Обществом проведена оценка способности организации продолжать непрерывно свою деятельность за период, составляющий 12 месяцев, следующих за датой составления отчетности. У Общества отсутствуют сомнения в применимости допущения непрерывности деятельности.

5.1. Информация об изменении учетной политики

Принятая организацией учетная политика применяется последовательно от одного отчетного периода к другому. В 2025 г. были внесены изменения в Учетную политику Общества в связи с вступлением в силу ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация», а так же при составлении Отчета о движении денежных средств Обществом решено воспользоваться рекомендациями БМЦ Р-175/2025-КпР «Единый налоговый счет» и отразить движения денежных средств по налогам и сборам по одной строке 4124 «Налоги (сборы, взносы) в составе единого налогового платежа».

5.2. Вступительные данные

Данные бухгалтерского баланса на начало отчетного года соответствуют данным бухгалтерского баланса на конец предыдущего года, за исключением корректировки показателей Отчета о движении денежных средств за 2024 г. в связи с применением рекомендаций БМЦ Р-175/2025-КпР «Единый налоговый счет».

Скорректированы следующие строки Отчета о движении денежных средств:

Наименование показателя	Код	За 2024г. в отчетности за 2024г.	За 2024г. в отчетности за 2025г.	Отклонения
в связи с оплатой труда работников	4122	1518	1581	63
в связи с оплатой труда работников аффилированных лиц	41221	535	371	-164
налогов (сборов, взносов) в составе единого налогового платежа	4125	0	4 401	4 401
налога на прибыль организаций	4124	989	0	-989
прочие платежи	4129	34 536	31 225	-3 311

5.3. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

Активы и обязательства в бухгалтерской (финансовой) отчетности представлены как долгосрочные и краткосрочные (исходя из предполагаемого срока их использования (обращения, владения или погашения) после отчетной даты).

Активы и обязательства представляются как краткосрочные, если срок обращения (погашения) по ним не более 12 месяцев после отчетной даты или продолжительности операционного цикла, если он превышает 12 месяцев активы и обязательства представляются как долгосрочные.

Суммы, за минусом сумм налога на добавленную стоимость, выданных авансов и предварительной оплаты работ, услуг и прочих работ, связанных со строительством объектов основных средств или созданием иных объектов внеоборотных активов, отражаются в бухгалтерском балансе в разделе I «Внеоборотные активы».

5.4. Активы и обязательства в иностранной валюте

Общество имеет активы и обязательства, номинированные в иностранной валюте, в т.ч.:

Наименование активов и обязательств, номинированных в иностранной валюте	Строка бухгалтерского баланса	Валюта	на 31.12.2025 г.		на 31.12.2024 г.		на 31.12.2023 г.	
			в валюте, тыс.	в тыс. руб.	в валюте, тыс.	в тыс. руб.	в валюте, тыс.	в тыс. руб.
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Обязательства								
Валютные счета	1250	Валюта USD	0	0	0	0	0	0
Расчеты по авансам, выданным в вал	1230	Валюта USD	2 314	184 132	2 409	241 243	2 695	148 167
Обязательства								
Расчеты с поставщиками и подрядчиками (в валюте)	1520	Валюта USD	0	0	5	530	4	435

При учете хозяйственных операций, совершенных в валюте, применялся курс соответствующей валюты, установленный ЦБ РФ на дату совершения операции.

Курс иностранной валюты к рублю, установленный Центральным банком, применяемый на отчетную дату 31.12.2025 г. составил 78,2267 руб. за доллар США.

Курс валют на 31.12.2024 г. составил 101,6797 руб. за доллар США.

Курсовые разницы, возникшие в течение года по операциям с активами и обязательствами в иностранной валюте, а также при пересчете их по состоянию на отчетные даты, отражены в составе прочих доходов и расходов.

6. Расшифровка важнейших статей форм бухгалтерской отчетности

6.1. Основные средства

К объектам основных средств относится актив, характеризующийся одновременно следующими признаками:

- а) имеет материально-вещественную форму;
- б) предназначен для использования организацией в ходе обычной деятельности при производстве и (или) продаже ею продукции (товаров), при выполнении работ или оказании

услуг, для охраны окружающей среды, для предоставления за плату во временное пользование, для управленческих нужд, либо для использования в деятельности некоммерческой организации, направленной на достижение целей, ради которых она создана;

в) предназначен для использования организацией в течение периода более 12 месяцев или обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев;

г) способен приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем (обеспечить достижение некоммерческой организацией целей, ради которых она создана).

К объектам основных средств так же относятся стоимость права пользования активом.

Учет аренды ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», утвержденным Приказом Минфина России от 16.10.2018 № 208н.

Общество признает предмет аренды на дату получения предмета аренды в качестве права пользования активом. Право пользования активом отражается на субсчете «Арендованное имущество» к счету 01 «Основные средства».

Стоимость права пользования погашается посредством амортизации. Амортизация начисляется линейным методом.

Организация 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

Доходы по операционной аренде признаются равномерно (ежемесячно) в течение срока действия договора аренды.

При непризнании предмета аренды в качестве ППА арендные платежи, уплачиваемые в качестве арендатора, признаются расходом равномерно (ежемесячно) в течение срока действия договора аренды.

Общество в качестве арендатора для расчета величины обязательств по аренде начисляет проценты ежемесячно на отчетную дату.

Не производится переоценка ППА, так как не переоцениваются основные средства.

Информация по обязательствам по аренде раскрыта в п. 6.8 настоящих Пояснений.

Ниже представлена информация о балансовой стоимости активов в форме права пользования, имеющих у Общества и их изменения в течение 2025 года. (в Балансе данные отражены по строке 1150).

Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода		
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	Выбыло объектов		накопленная амортизация и убытки от обесценения	начислено амортизации	убыток от обесценения	Переоценка		
						первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения				Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	5200	за 2025г.	5 145	(2 981)	6 438	(1 047)	785	(2 253)	-	-	-	10 536	(4 449)
	5210	за 2024г.	5 578	(1 688)	1 212	(1 644)	1 113	(2 406)	-	-	-	5 145	(2 981)
в том числе: Права пользования активом (здания и сооружения)	5201	за 2025г.	5 145	(2 981)	6 438	(1 047)	785	(2 253)	-	-	-	10 536	(4 449)
	5211	за 2024г.	5 578	(1 688)	1 212	(1 644)	1 113	(2 406)	-	-	-	5 145	(2 981)
Учтено в составе доходных вложений в материальные ценности - всего	5220	за 2025г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5230	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5221	за 2025г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5231	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

В 2025г. и в 2024г. основные средства в залог не передавались.

6.2. Запасы

Учет товаров ведется в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденным Приказом Минфина России от 15.11.2019 № 180н.

Товары учитываются организацией по фактической себестоимости, в которую включаются затраты, связанные с их приобретением и приведение их в состояние и местоположение, необходимые для продажи, (кроме затрат на заготовку и доставку до центральных складов (баз), производимых до момента передачи товаров в продажу). Произведенные затраты относятся непосредственно в дебет счета 41 «Товары».

При осуществлении торговой деятельности допускается включать в состав расходов на продажу затраты по заготовке и доставке товаров до центральных складов (баз), производимые до момента их передачи в продажу.

Затраты на заготовку и доставку товаров до центральных складов (г. Артем, ул. 1-я Западная, 26), производимые до момента передачи товаров в продажу, относятся в дебет счета 44 «Расходы на продажу». (Основание: п. 21 ФСБУ 5/2019)

При отпуске товаров их оценка производится организацией по себестоимости каждой единицы (партии). (Основание: п.п. а п. 36 ФСБУ 5/2019). с учетом всех затрат на приобретение. (Основание: п. 7.1 ПБУ 1/2008).

Затраты на заготовку и доставку товаров до центральных складов, производимые до момента передачи товаров в продажу, отнесенные в дебет счета 44 «Расходы на продажу» и в налоговом учете, отнесенные к прямым расходам, относятся в дебет счета 90 «Продажи», субсчет 90-2 «Себестоимость продаж» по среднему проценту.

В связи с отсутствием признаков обесценения товаров, Обществом в течение 2025 г. и 2024г. резерв под обесценение МПЗ не создавался.

В течение отчетного года, предыдущего и предшествующего предыдущему материально - производственные запасы в залог не передавались.

6.3. Дебиторская задолженность

Долгосрочная и краткосрочная дебиторская задолженность отражается в строках 1190 и 1230 Бухгалтерского баланса. По строке 1230 отражается задолженность покупателей, заказчиков, заемщиков, подотчетных лиц и т.д., которую организация планирует получить в течение определенного периода времени, не превышающего 12 месяцев.

Сумма НДС в составе дебиторской задолженности составляет: на 31.12.2025 г. – 28 845 тыс. руб., на 31.12.2024 г. – 45 695 тыс. руб., на 31.12.2023 г. – 35 646 тыс. руб.

Общество создает резерв по сомнительным долгам. Сомнительной считается дебиторская задолженность, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями.

При создании резерва по сомнительным долгам из суммы долгосрочной дебиторской задолженности вычитается кредитовое сальдо счета 63 «Резервы по сомнительным долгам» (в сумме, относящейся к долгосрочной задолженности).

Сумма краткосрочной дебиторской задолженности уменьшается на кредитовое сальдо счета 63 «Резерв по сомнительным долгам» (в сумме, относящейся к краткосрочной дебиторской задолженности).

По состоянию на 31.12.2025 г., 31.12.2024, 31.12.2023 г. сумма резерва 0 тыс. руб.

Наличие и движение дебиторской задолженности

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			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	переклассифицировано				
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	752 780	-	504 906	-	(749 913)	-	-	-	-	-	507 773	-
	За 2024 г.	658 799	-	751 263	-	(657 282)	-	-	-	-	-	752 780	-
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	242 651	-	185 461	-	(242 530)	-	-	-	-	-	185 582	-
	За 2024 г.	249 526	-	242 651	-	(249 526)	-	-	-	-	-	242 651	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	502 644	-	317 300	-	(502 644)	-	-	-	-	-	317 300	-
	За 2024 г.	392 105	-	502 644	-	(392 105)	-	-	-	-	-	502 644	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	5 949	-	-	-	(4 929)	-	-	-	-	-	1 020	-
	За 2024 г.	684	-	5 660	-	(349)	-	-	-	-	-	5 949	-
Расчеты по ЕНС	За 2025 г.	1 536	-	2 334	-	-	-	-	-	-	-	3 870	-
	За 2024 г.	16 481	-	-	-	(14 945)	-	-	-	-	-	1 536	-
Расчеты с персоналом по оплате труда	За 2025 г.	1	-	-	-	(1)	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	1	-	-	-	(1)	-	-	-	-	-	-	-
Итого	За 2025 г.	752 780	-	504 906	-	(749 913)	-	-	-	-	-	507 773	X
	За 2024 г.	658 799	-	751 263	-	(657 282)	-	-	-	-	-	752 780	X

Просроченная дебиторская задолженность по состоянию на 31.12.2025г., 31.12.2024 г., 31.12.2023 г. у Общества отсутствует.

6.4. Кредиторская задолженность

Кредиторская задолженность отражается по строке 1520 «Краткосрочная кредиторская задолженность» и 1450 «Долгосрочная кредиторская задолженность» Бухгалтерского баланса.

При получении организацией оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок этой организацией товаров (выполнения работ, оказания услуг, передачи имущественных прав) кредиторская задолженность отражается в бухгалтерском балансе в оценке с учетом суммы НДС, подлежащей уплате (уплаченной) в бюджет в соответствии с налоговым законодательством.

Сумма НДС в составе кредиторской задолженности составляет на 31.12.2025 г. – 1 926 тыс. руб., на 31.12.2024 г. – 1 926 тыс. руб., на 31.12.2023 г. – 588 тыс. руб.

Обществом арендные обязательства отражаются в составе прочих обязательств и их движение отражено в разделе 6.8 настоящих пояснений.

По состоянию на 31.12.2025г. и на 31.12.2024г. у общества не имеется просроченной кредиторской задолженности, на 31.12.2023 г. она составляет 448 тыс. руб.

Наличие и движение кредиторской задолженности

	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		
Краткосрочная кредиторская задолженность	За 2025 г.	2 914	12 723	-	(2 914)	-	-	12 723
	За 2024 г.	4 414	2 914	-	(1 839)	(1 184)	-	2 914
в том числе:								
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	2 914	5 535	-	(2 914)	-	-	5 535
	За 2024 г.	3 023	2 914	-	(1 839)	(1 184)	-	2 914
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	-	7 188	-	-	-	-	7 188
	За 2024 г.	1 391	-	-	-	-	(1 391)	-

6.5. Денежные средства и денежные эквиваленты

По состоянию на 31.12.2023г., 31.12.2024г. и 31.12.2025г. по строке 1250 бухгалтерского баланса отражены остатки денежных средств Общества, находящиеся на расчетных счетах, а также размещенные на депозитных счетах, открытых в коммерческих банках со сроком погашения менее трех месяцев, в т.ч.:

	31.12.2023	31.12.2024	31.12.2025
1	2	3	4
Расчетные счета	9 845	36 642	31 746
Валютные счета	0	0	0
Денежные эквиваленты, депозиты	237 100	168 000	462 000
Всего, руб.	246 945	204 642	493 746

Движение денежных средств и денежных эквивалентов отражено в Отчете о движении денежных средств.

6.6. Капитал и резервы

Величина уставного капитала составляет 20 тыс. руб. и в 2025, 2024 годах не изменялась.

По состоянию на 31.12.2025 в сравнении с 31.12.2024 произошло изменение строки 1370 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» в сторону увеличения на сумму 21 223 тыс. руб. в результате следующих фактов:

– по итогам хозяйственной деятельности за 2025 год Обществом получена прибыль в размере 21 223 тыс. руб. (строка 2400 Отчета о финансовых результатах);

По состоянию на 31.12.2024 в сравнении с 31.12.2023 произошло изменение строки 1370 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» в сторону увеличения на сумму 28 745 тыс. руб. в результате следующих фактов:

– по итогам хозяйственной деятельности за 2024 год Обществом получена прибыль в размере 28 745 тыс. руб. (строка 2400 Отчета о финансовых результатах);

Чистые активы Общества по состоянию на 31.12.2025г. составили 991 990 тыс. руб., на 31.12.2024г. – 970 767 тыс. руб., на 31.12.2023г. – 942 922 тыс. руб.

6.7. Оценочные обязательства

Учет оценочных обязательств ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» ПБУ 8/2010, утвержденным Приказом Минфина России от 13.12.2010 № 167н.

Общество создает оценочные обязательства по выплате отпускных.

Оценочное обязательство по предстоящей оплате отпусков по состоянию на промежуточные отчетные даты и на 31 декабря отчетного года определяется по следующей формуле:

$$\text{ОценОбяз} = \text{СрЗар}_1 \times \text{Дн}_1 \times (1 + \text{СтВз}_1 / 100) + \text{СрЗар}_2 \times \text{Дн}_2 \times (1 + \text{СтВз}_2 / 100) + \dots + \text{СрЗар}_n \times \text{Дн}_n \times (1 + \text{СтВз}_n / 100),$$

где ОценОбяз - величина оценочного обязательства организации на соответствующую отчетную дату;

СрЗар_i - средний дневной заработок i-го работника, исчисленный по состоянию на отчетную дату в соответствии с Положением об особенностях порядка исчисления средней заработной платы (утв. Постановлением Правительства РФ от 24.12.2007 № 922);

Дн_i - количество календарных дней отпуска, на которые i-й работник имеет право по состоянию на отчетную дату;

СтВз_i - суммарная ставка взносов во внебюджетные фонды (в процентах), применяемая к выплатам i-му работнику с 1-го числа следующего месяца;

n - количество работников на отчетную дату.

Если на отчетную дату величина оценочного обязательства по предстоящим выплатам отпускных работникам по данным бухгалтерского учета меньше, чем величина оценочного обязательства, определенная по приведенной формуле, оценочное обязательство увеличивается на разницу между этими величинами. Доначисленная сумма оценочного обязательства относится на расходы по обычным видам деятельности.

Если на отчетную дату величина оценочного обязательства по предстоящим выплатам отпускных работникам по данным бухгалтерского учета больше, чем величина оценочного обязательства, определенная по приведенной формуле, то оценочное обязательство уменьшается на разницу между этими величинами. Списанная сумма оценочного обязательства относится на прочие доходы.

По состоянию на конец отчетного года в бухгалтерской отчетности Общества отражены следующие оценочные обязательства:

Наименование показателя	Код строки	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Остаток на конец периода	Ожидаемый срок исполнения
Долгосрочные оценочные обязательства – всего	1430	0	0	0	0	
Краткосрочные оценочные обязательства – всего	1540	1 706	968	(119)	2 555	
в том числе:						
Резерв на оплату отпусков		1 706	968	(119)	2 555	2026 год

По состоянию на конец предыдущего отчетного года в бухгалтерской отчетности Общества отражены следующие оценочные обязательства:

Наименование показателя	Код строки	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Остаток на конец периода	Ожидаемый срок исполнения
Долгосрочные оценочные обязательства – всего	1430	0	0	0	0	
Краткосрочные оценочные обязательства – всего	1540	1 309	594	(197)	1 706	
в том числе:						
Резерв на оплату отпусков		1 309	594	(197)	1 706	2025 год

По состоянию на 31.12.2025 Общество не является участником неразрешенных судебных разбирательств, которые могли бы оказать существенное влияние на результаты хозяйственной деятельности Общества, оценочные резервы по судебным разбирательствам не начислялись.

6.8. Прочие обязательства.

Обязательство по аренде отражается по строке 1550 «Краткосрочная кредиторская задолженность» и 1450 «Долгосрочная кредиторская задолженность» Бухгалтерского баланса.

Право пользования активом отражается по строке 1150 «Основные средства».

Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма приведенной стоимости будущих арендных платежей на дату этой оценки.

Приведенная стоимость будущих арендных платежей определяется путем дисконтирования их номинальных величин. Дисконтирование производится с применением ставки, при использовании которой приведенная стоимость будущих арендных платежей и негарантированной ликвидационной стоимости предмета аренды становится равна справедливой стоимости предмета аренды.

В случае если ставка дисконтирования не может быть определена, то применяется ставка, по которой арендатор привлекает или мог бы привлечь заемные средства на срок, сопоставимый со сроком аренды. Процентную ставку, по которой организация смогла бы привлечь заемные средства, на срок, сопоставимый со сроком аренды принимается на основании коммерческих предложений банка и составляет 15%.

Наличие и движение обязательств по аренде

Обязательство по аренде	Период	Остаток на начало года	Изменения за период						перевод из долго-срочную задолженность	Остаток на конец периода
			поступление			выбыло				
			в результате хозяйственных операций	в результате изменений условий аренды	притягиваемые проценты	погашение	погашение в результате изменений условий аренды	списание на финансовый результат		
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	за 2025 г.	100	-	5477	-	-	-	-	-520	5 057
	за 2024 г.	1885	550	-	42	-128	-	-	-2 249	100
в том числе:		-	-	-	-	-	-	-	-	-
Аренда Артем холодильник № б/н от 01.01.2023	за 2025 г.	100	-	5477	-	-	-	-	-520	5 057
	за 2024 г.	1885	550	-	42	-128	-	-	-2 249	100
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	за 2025 г.	2 623	786	-160	594	-2 586	-	-	520	1 777
	за 2024 г.	2529	622	39	352	-2591	-577	-	2249	2 622
в том числе:		-	-	-	-	-	-	-	-	-
Аренда Артем холодильник № б/н от 01.01.2023	за 2025 г.	2 216	-	-268	531	-1666	-	-	520	1333
	за 2024 г.	2107	-	-	308	-1871	-577	-	2249	2 216
Договор аренды помещения №ОУИ-24-033 от 01.10.2023	за 2025 г.	0	-	-	-	-	-	-	-	0
	за 2024 г.	422	-	39	17	-478	-	-	-	0
Договор аренды помещения №ОУИ-25-033 от 01.09.2024	за 2025 г.	407	-	108	23	-538	-	-	-	0
	за 2024 г.	-	622	-	27	-242	-	-	-	407
Договор аренды помещения №ОУИ-26-031 от 01.08.2025	за 2025 г.	-	786	-	40	-382	-	-	-	444
	за 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	0
Итого	за 2025 г.	2 723	786	5 317	594	-2 586	-	-	X	6 834
	за 2024 г.	4414	1172	39	394	-2719	-577	-	X	2 722

6.9. Обеспечения обязательств

В 2025г. и 2024г. Общество не выступало поручителем.

6.10. Выручка (доходы) от реализации

Выручка от выполнения работ, оказания услуг, продажи продукции с длительным циклом изготовления признается по отгрузке в соответствии с ПБУ 9/99 «Доходы организации».

Доходы от реализации в 2025 году составили 1 156 472 тыс. руб. (без НДС):

Доходы за прошлые отчетные периоды составили (без НДС):

- 2024 год – 960 145 тыс. руб.
- 2023 год – 803 573 тыс. руб.

6.11. Расходы, связанные с реализацией

Себестоимость проданных товаров в 2025г. составила 1 088 981 тыс. руб., в 2024г. – 902 578 тыс. руб.

Коммерческие и управленческие расходы признаются в себестоимости проданных продукции, товаров, работ, услуг полностью в отчетном году их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности (п.9 ПБУ 10/99 «Расходы организации»).

Расходы, связанные с реализацией (коммерческие расходы) в 2025 году составили 39 977 тыс. руб., в 2024г. – 18 520 тыс. руб.

Затраты на производство

Наименование показателя	Код	за 2025 г.	за 2024 г.
Материальные затраты	5610	1 088 981	902 578
Расходы на оплату труда	5620	2 852	2 553
Отчисления на социальные нужды	5630	812	668
Амортизация	5640	2 253	2 406
Прочие затраты	5650	33 826	12 388
Итого по элементам	5660	1 128 724	920 593
Изменение остатков (прирост [-]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5670		
Изменение остатков (уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5680	235	505
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	1 128 958	921 098

6.12. Прочие доходы и расходы

Расшифровка прочих доходов отражена в таблице:

Доходы	Сумма за 2025г.	Сумма за 2024г.
Курсовые разницы	37	2 199
Списание просроченной кредиторской задолженности	-	1 184
Изменение стоимости предметов аренды	-	46
Пополнение ЕНС	-	78
Иная операционная деятельность	3	
Итого	40	3 507

Расшифровка прочих расходов отражена в таблице:

Расходы	Сумма за 2025г.	Сумма за 2024г.
Курсовые разницы	8 920	12 381
Госпошлина за выдачу лицензии на импорт	390	345
Расходы на услуги банков	1 304	2 994
Списание дебиторской задолженности	76	0
Отрицательный эффект от валютного форварда	1 604	0
Итого	12 294	15 720

6.13. Отчет о движении денежных средств

Отчет о движении денежных средств является пояснением к строке 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» Бухгалтерского баланса.

Отчет о движении денежных средств характеризует наличие, поступление и расходование денежных средств и денежных эквивалентов в организации в разрезе текущей, инвестиционной и финансовой деятельности.

К денежным эквивалентам относят высоколиквидные финансовые вложения, срок обращения которых составляет менее трех месяцев, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и подвержены незначительному риску изменения стоимости.

Каждый существенный вид поступлений в организацию денежных средств или денежных эквивалентов отражается в отчете о движении денежных средств отдельно от платежей организации.

При отражении платежей по налогам Общество воспользовалось рекомендациями БМЦ Р-175/2025-КпР «Единый налоговый счет» и отразило движения денежных средств по налогам и сборам по одной строке 4124 «Налоги (сборы, взносы) в составе единого налогового платежа». В том числе косвенные налоги в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему РФ или возмещение из нее отражены в отчете о движении денежных средств свернуто (НДС). Величина денежного потока от продажи продукции, товаров, работ и услуг уменьшена на сумму НДС, содержащегося в полученных платежах, а также на суммы, полученные от покупателей (заказчиков) в качестве возмещения расходов, оплаченных Обществом в отчетном периоде. Сумма НДС составила 30 988 тыс. руб.

Налог на доходы физических лиц и взносы во внебюджетные фонды согласно рекомендациям БМЦ Р-175/2025-КпР «Единый налоговый счет» за 2025 год отражены свернуто с другими налогами, в том числе НДС, в ОДДС в строке 4119 «Прочие поступления».

Налог на доходы физических лиц и взносы во внебюджетные фонды согласно рекомендациям БМЦ Р-175/2025-КпР «Единый налоговый счет» за 2024 год отражены свернуто с другими налогами, в том числе НДС, в ОДДС в строке 4124 «Налоги (сборы, взносы) в составе единого налогового платежа».

Показатели потока в ОДДС отражаются в тысячах рублей. Величина денежных потоков в иностранной валюте пересчитывается в рубли по курсу Центробанка РФ на дату осуществления или поступления платежа.

Разница, возникающая в связи с пересчетом денежных потоков в валюте и остатков денежных средств на счетах в рубли по курсу на дату операции, отражается отдельно от денежных потоков по строке как влияние изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю.

Суммы и состав денежных средств и денежных эквивалентов расшифрован в пункте 6.5. «Денежные средства и денежные эквиваленты» настоящих Пояснений.

7. Расчеты по налогу на прибыль.

Общество формирует в бухгалтерском учете и раскрывает в бухгалтерской отчетности информацию о расчетах по налогу на прибыль организаций в соответствии с требованиями ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций».

Налоговая база по налогу на прибыль в соответствии с данными регистров налогового учета и данными налоговой декларации составила 27 638 тыс. руб.

Ставка налога на прибыль в 2025 году составила 25%.

Сумма начисленного налога на прибыль по данным налоговой декларации за 2025 год составила 6 909 тыс. руб.

Сумма бухгалтерской прибыли (убытка) до налогообложения по данным регистров бухгалтерского учета составила 27 495 тыс. руб.

Сумма условного расхода, отраженного в бухгалтерском учете по Дт 99.02.1 Кт 68.04.02 «Условный расход по налогу на прибыль» составила 6 873 тыс. руб.

Сумма отложенных налоговых активов (ОНА) на начало 2025 года составила 63 тыс. руб.

На 31.12.2025г. произошло увеличение (ОНА) на сумму 645 тыс. руб. (Дт.09 Кт. 68.04.02) (ОФР стр. 2412) за счет увеличения ОНА по учтенным правам пользования активами на сумму 656 тыс. руб., и погашение ОНА по курсовым разницам на 11 тыс. руб.

На конец отчетного периода 31.12.2025г. сумма отложенных налоговых активов (ОНА) составила 708 тыс. руб.

Сумма отложенных налоговых обязательств (ОНО) на начало 2025 года составляла 3 тыс. руб.

На конец отчетного периода 31.12.2025г. (ОНО) составило 11 тыс. руб. (Бухгалтерский баланс стр.1420)

Итого строка 2412 ОФР (ОНА) = 637 тыс. руб.

Сумма постоянных налоговых расходов (ПНР) в 2025 году составила: 6 873 – 6 272 = 581 тыс. руб.

Текущий налог на прибыль организаций, рассчитанный в соответствии с положениями ПБУ 18/02 составляет:

$ТПН = УР + ОНА - ОНО + ПНР = 6\,909$ тыс. руб. и соответствует данным налоговой декларации за 2025 год.

Чистая прибыль (убыток), полученный в 2025 году составила 21 223 тыс. руб. (ОФР стр. 2400)

На финансовый результат деятельности организации в 2025 году повлияло увеличение наценки на реализуемые товары.

Планы руководства по улучшению финансового состояния и развития финансово-хозяйственной деятельности в следующем году

- увеличение наценки на товар.
- получение прибыли в 2026 году.

8. Бенефициарные владельцы.

Бенефициарным владельцем ООО «Паллада Мит» является: Нехорошев Тимофей Валентинович, Генеральный директор ООО ТД «ВИК».

Информация о бенефициарных владельцах ООО «Паллада Мит» раскрывается согласно п. 7 ст. 6.1 Закона № 115-ФЗ «О внесении изменений в Федеральный закон «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма».

9. Взаимосвязанные стороны

Учредитель ООО «Паллада МИТ» с долей владения 100 % ООО ТД «ВИК», в лице Генерального директора Нехорошева Тимофея Валентиновича.

Информация об аффилированных и связанных лицах на 31.12.2025г.

- Печура Сергей Николаевич- 20% доли собственности в УК ООО ТД «ВИК», ИП
- Кононов Виталий Владимирович – 20% доли собственности в УК ООО ТД «ВИК», ИП
- Данилов Игорь Владимирович – 20% доли собственности в УК ООО ТД «ВИК», ИП

- Нехорошев Тимофей Валентинович – 20% доли собственности в УК ООО ТД «ВИК», ИП
- Козурова Александра Андреевна – 10 % доли собственности в УК ООО ТД «ВИК», ИП
- Козуров Петр Андреевич – 10 % доли собственности в УК ООО ТД «ВИК», ИП
- ООО «ВИКБИР», инн/кпп 2502034215/250201001, 692760, Приморский край, г.Арте́м, 1-я Западная ул, д. 26
- ООО «Паллада-трейд», инн/кпп 2537067300/253701001, 690017, Приморский край, г. Владивосток, ул. Героев Тихоокеанцев, д.21
- ООО «РИКО», инн/кпп 2508089475/250201001, 692756, Приморский край, г. Арте́м, ул. 1-я Западная, д.24

Операции, проводимые в отчетном периоде со связанными сторонами:

ИП Печура С.Н. реализация товаров, аренда холодильника, компьютера.

ИП Печура С.Н. Договор поставки товаров № 3 от 10.01.2014г.			
сальдо на 01.01.2025	Отгружено товаров в отчетном периоде 2025г.	Оплачено товаров в отчетном периоде 2025г.	сальдо на 31.12.2025
502 644	1 272 076	1 457 420	317 300
ИП Печура С.Н. Договор аренды компьютера № 1-ПМ от 10.01.2022г.			
сальдо на 01.01.2025	получено услуг в отчетном периоде 2025г.	оплачено услуг в отчетном периоде 2025г.	сальдо на 31.12.2025
20	20	20	20
ИП Печура С.Н. Договор аренды холодильника № б/н от 01.01.2023г.			
сальдо на 01.01.2025	получено услуг в отчетном периоде 2025г.	оплачено услуг в отчетном периоде 2025г.	сальдо на 31.12.2025
100	400	400	100

ИП Козурова А.А. аренда холодильника

ИП Козурова А.А. Договор аренды холодильника № б/н от 01.01.2023г.			
сальдо на 01.01.2025	получено услуг в отчетном периоде 2025г.	оплачено услуг в отчетном периоде 2025г.	сальдо на 31.12.2025
50	200	200	50

ИП Козуров П.А. аренда холодильника

ИП Козурова П.А. Договор аренды холодильника № б/н от 01.01.2023г.			
сальдо на 01.01.2025	получено услуг в отчетном периоде 2025г.	оплачено услуг в отчетном периоде 2025г.	сальдо на 31.12.2025
50	200	200	50

ИП Нехорошев Т.В. аренда холодильника

ИП Нехорошев Т.В. Договор аренды холодильника № б/н от 01.01.2023г.			
сальдо на 01.01.2025	получено услуг в отчетном периоде 2025г.	оплачено услуг в отчетном периоде 2025г.	сальдо на 31.12.2025
100	400	400	100

ИП Данилов И.В. аренда холодильника

ИП Данилов И.В. Договор аренды холодильника № б/н от 01.01.2023г.			
сальдо на 01.01.2025	получено услуг в отчетном периоде 2025г.	оплачено услуг в отчетном периоде 2025г.	сальдо на 31.12.2025
100	400	400	100

ИП Кононов В.В. аренда холодильника

ИП Кононов В.В. Договор аренды холодильника № б/н от 01.01.2023г.			
сальдо на 01.01.2025	получено услуг в отчетном периоде 2025г.	оплачено услуг в отчетном периоде 2025г.	сальдо на 31.12.2025
100	400	400	100

ООО «ВИКБИР» услуги по хранению грузов на СВХ, погрузо-разгрузочные работы, транспортно-экспедиторские услуги.

ООО "ВИКБИР" Договор хранения по таможенным контролем № 1 от 01.03.2011г.			
сальдо на 01.01.2025	получено услуг в отчетном периоде 2025г.	оплачено услуг в отчетном периоде 2025г.	сальдо на 31.12.2025
2 343	7 878	4 714	5 507
ООО "ВИКБИР" Договор на погрузо-разгрузочные работы б/н от 01.08.2014г.			
сальдо на 01.01.2025	получено услуг в отчетном периоде 2025г.	оплачено услуг в отчетном периоде 2025г.	сальдо на 31.12.2025
-160	316	156	0
ООО "ВИКБИР" Договор на транспортно-экспедиторские услуги №1 от 01.10.2018г.			
сальдо на 01.01.2025	получено услуг в отчетном периоде 2025г.	оплачено услуг в отчетном периоде 2025г.	сальдо на 31.12.2025
0	140	140	0

Связанными сторонами в целях раскрытия соответствующей информации в бухгалтерской отчетности являются юридические и (или) физические лица, способные оказывать влияние на деятельность ООО «Паллада Мит», составляющей бухгалтерскую отчетность, или на деятельность которых организация, составляющая бухгалтерскую отчетность, способна оказывать влияние (п. 4 ПБУ 11/2008).

Информация по связанной стороне: Генеральный директор ООО «Паллада Мит» Гуляев Олег Юрьевич.

- Начисленная и выплаченная заработная плата за 2025 год составила 483 тыс. руб.
- Начислено страховых взносов (ОПС, ФОМС, ФСС) за 2025 год – 133 тыс. руб.
- Начислено страховых взносов (страхование от НС) за 2025 год – 1 тыс. руб.
- Задолженность по выплате заработной платы по состоянию на 31.12.2023, 31.12.2024 и 31.12.2025 отсутствует.

10. «Информация о потенциально существенных рисках хозяйственной деятельности Общества»

С целью формирования полного представления о финансовом положении Общества, финансовых результатах ее деятельности и изменениях в ее финансовом положении в годовой бухгалтерской отчетности раскрываются показатели и пояснения о потенциально существенных рисках хозяйственной деятельности, которым может быть подвержено Общество. Раскрытие указанной информации является одной из составляющих системы внутреннего контроля совершаемых фактов хозяйственной жизни.

Механизм управления рисками

Руководство Общества контролирует процесс управления перечисленными ниже рисками с целью минимизации возможных неблагоприятных последствий для финансового положения и финансовых результатов деятельности Общества.

Риски сгруппированы по следующим видам: финансовые, правовые, страновые и региональные, репутационные, прочие.

10.1. Финансовые риски

10.1.1. Рыночный риск

Рыночный риск – это риск возникновения у Общества неблагоприятных последствий в случае изменения определенных рыночных параметров, в частности, цен и ценовых индексов (на товары), процентных ставок, курсов иностранных валют.

Общество анализирует свою чувствительность к каждому виду рыночных рисков, которым оно подвержено на отчетную дату, с выявлением эффекта, который оказали бы на прибыль (убытки) и капитал Общества изменения соответствующей переменной, от которой зависит уровень риска.

10.2. Правовые риски

10.2.1. Риски, связанные с изменением валютного регулирования

Валютный риск

Общество 100 % своей продукции реализует по договорам, выраженным в российских рублях, приобретение товаров для реализации преимущественно осуществляется в валюте доллар США, доля импортных закупок, номинированных в иностранной валюте составляет 100%. Получение заемных средств обществом не осуществляется.

Существует риск удорожания товаров, приобретаемых Обществом на внешнем рынке, (ввозимым на территорию РФ) из-за изменения валютных курсов.

Таким образом, руководство считает, что Общество подвержено влиянию валютного риска.

Внутренний рынок

Влияние рисков, связанных с изменением валютного регулирования, в настоящее время рассматривается Обществом, как незначительное.

Внешний рынок:

Правовые риски, связанные с изменением валютного регулирования на внешнем рынке, не оказывают значительного влияния на деятельность Общества в связи с отсутствием концентрации объемов операций Общества только на одном из внешних рынков. Общество импортирует свои товары из Аргентины, Парагвая, Бразилии.

10.2.2. Риски, связанные с изменением налогового законодательства

Внутренний рынок

Российское налоговое законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. 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 ранее 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. Влияние данного риска оценивается Обществом как незначительное. Общество внимательно следит за текущими изменениями налогового законодательства, уделяя внимание практическим семинарам и совещаниям с участием ведущих экспертов в данной области.

Внешний рынок

Правовые риски, связанные с изменением налогового законодательства на внешнем рынке, не оказывают значительного влияния на деятельность Общества в связи с тем, что деятельность Общества на внешних рынках не приводит к возникновению обязательств Общества по уплате налогов в иностранных юрисдикциях.

10.2.3. Риски, связанные с изменением правил таможенного контроля и пошлин

Внутренний рынок

Необходимое для деятельности Общества сырье в основном приобретается у зарубежных производителей и поставщиков, при этом возможные последствия изменения правил таможенного контроля и пошлин оцениваются Обществом как незначительные.

Внешний рынок:

Правовые риски, связанные с изменением правил таможенного контроля и пошлин на внешнем рынке, не могут оказывать значительное влияние на деятельность Общества в связи с отсутствием отгрузок продукции Общества на внешние рынки.

10.3. Репутационные риски

Руководство Общества считает, что в настоящее время отсутствуют факты, которые могли бы оказать воздействие на уменьшение числа его покупателей вследствие негативного представления о качестве производимой и реализуемой Обществом продукции, соблюдения сроков ее поставки, а также участия Общества в каком-либо ценовом сговоре. Соответственно, влияние репутационных рисков оценивается Обществом как незначительное.

10.4. Прочие риски

Проведение Специальной Военной Операции на Украине и связанные с этим события увеличили риски ведения бизнеса в Российской Федерации.

Введение экономических санкций в отношении российских граждан и юридических лиц со стороны Европейского Союза, Соединенных Штатов Америки и других стран, а также ответных санкций, введенных правительством Российской Федерации, привело к увеличению экономической неопределенности, в том числе большей волатильности на рынках капитала, падению курса российского рубля, сокращению объема иностранных и внутренних прямых инвестиций, росту ключевой ставки Центрального банка Российской Федерации.

Общество не относится к отраслям, пострадавшим в связи с вышеизложенными событиями, сокращение персонала не производилось, изменений в признании выручки (доходов) не произошло. Необходимость пересмотра оценки рисков, связанных с деятельностью Общества и его бухгалтерской (финансовой) отчетностью, а также пересмотра принятых ответных действий на выявленные риски отсутствует; указанная ситуация не повлияла на соблюдение Обществом принципа непрерывности деятельности.

В системах внутреннего контроля и процессах Общества не происходило задержки с получением информации, необходимой для подготовки бухгалтерской отчетности.

11. События после отчетной даты, условные активы и условные обязательства

Порядок отражения в бухгалтерской отчетности событий после отчетной даты установлен Положением по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» (ПБУ 7/98), утвержденным Приказом Минфина России от 25.11.1998 № 56н.

У Общества отсутствуют иные события после отчетной даты, информация о которых подлежит раскрытию в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Условные факты хозяйственной деятельности отсутствуют.

12. Информация по прекращаемой деятельности

На момент составления данных пояснений к годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за отчетный год в Обществе отсутствует информация о существенных событиях, раскрытие информации о которых обязательно в соответствии с требованиями ПБУ 16/02 «Информация по прекращаемой деятельности».

13. Непрерывность деятельности

Руководство Общества полагает, что Общество будет способно продолжать свою деятельность в будущем в соответствии с принципом непрерывности деятельности. Будущие последствия сложившейся геополитической и экономической ситуации и рисков, связанных с ней, будут оценены руководством, для принятия решений, чтобы общество могло осуществлять свою деятельность в дальнейшем.

14. Информация по сегментам.

Требования ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам» о раскрытии информации по сегментам в пояснениях к бухгалтерской отчетности (п. 2 ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам») не применяются.)

15. Государственная помощь

Общество государственную помощь ни в отчетном году, ни в предыдущем году не получало.)

Генеральный директор

30.03.2026г.



Гуляев О.Ю.