

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год

Общество с ограниченной ответственностью «Палитра» (ООО «Палитра»)

ИНН 1655390674, КПП 165801001, ОГРН 1171690082486

Адрес: 420095, РТ, г Казань, ул. Васильченко, зд. 1, к. 2, помещ. 1001, офис 340

1. Общая информация и основные виды экономической деятельности

Общество с ограниченной ответственностью «Палитра» (далее – Общество) образовано на основании решения № 1 учредителя от 10.08.2017 г., зарегистрировано Межрайонной инспекцией ФНС № 18 по Республике Татарстан 16.08.2017 г. Устав Общества зарегистрирован 13.03.2020 г. Общество не имеет филиалов, представительств, дочерних и зависимых обществ.

Уставный капитал ООО «Палитра» на 31.12.2025 г. составляет 150 000 (сто пятьдесят тысяч) рублей, оплачен в полном размере.

Состав участников ООО «Палитра» и их доля в уставном капитале:

№ п/п	Участник общества	Доля в уставном капитале, %
1	Бикбаев Ильдар Рафаэлевич	20,00
2	Хамбиков Ильназ Рестемович	80,00

Высшим органом управления ООО «Палитра» является общее собрание участников. Единственным исполнительным органом – директор Хамбиков И.Р., осуществляющий руководство текущей деятельностью и действующий на основании Устава.

Используемый режим налогообложения: общая система налогообложения.

Основной вид экономической деятельности:

1) 46.23 «Торговля оптовая живыми животными».

Дополнительные виды экономической деятельности:

- 1) 10.11 «Переработка и консервирование мяса»;
- 2) 46.32 «Торговля оптовая мясом и мясными продуктами»;
- 3) 49.42 «Предоставление услуг по перевозкам».

Информация о проведенной инвентаризации:

Объект учета	Дата проведения инвентаризации	Примечание
Материально-производственные запасы	01.01.2026	Отклонения не выявлены
Денежные средства, денежные документы, ценности, бланки строгой отчетности	01.01.2026	
Расчеты с поставщиками и подрядчиками, в т.ч. кредиторская задолженность и авансы выданные	01.01.2026	
Расчеты с покупателями и заказчиками, в т.ч. дебиторская задолженность и авансы полученные	01.01.2026	
Расчеты с банками по расчетным счетам	01.01.2026	
Расчеты с бюджетом и внебюджетным фондом	01.01.2026	
Долгосрочные финансовые вложения	01.01.2026	

Сведения об аудиторе:

Организация	ООО «АФ «Аудитцентр»
ИНН/КПП	1660046437/165501001
ОГРН	1021603621885
ОКПО	54433282
Вид деятельности	аудиторская
Расч. счет	40702810000000003795
Корр.счет	30101810300000000770
БИК	049205770
Банк	АКБ «Энергобанк»(ПАО) г.Казань

2. Учетная политика

2.1. Принципы ведения бухгалтерского учета

Бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с ФСБУ 4/2023 и требованиями иных федеральных и отраслевых стандартов бухгалтерского учета. Основные принципы и правила ведения бухгалтерского учета в ООО «Палитра» установлены следующими законодательными актами и нормативными документами, регулирующими ведение бухгалтерского учета в Российской Федерации:

1. Федеральный закон Российской Федерации от 06 декабря 2011 года №402-ФЗ «О бухгалтерском учете».
2. Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденное Приказом Минфина России от 29 июля 1998 года №34н.
3. План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и инструкция по его применению, утвержденные Приказом Минфина России от 31 октября 2000 года №94н.
4. Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 06 октября 2008 года №106н.
5. Приказ Минфина России от 02 июля 2010 года №66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций».
6. Приказа Общества «Об учетной политике для целей бухгалтерского учета» №1БУ/2021 от 28.12.2020 г.
7. Другие нормативные акты, методические указания и рекомендации, регулирующие вопросы бухгалтерского учета.

Числовые показатели бухгалтерской отчетности представлены в тысячах рублей. Годовая бухгалтерская отчетность состоит из бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах, приложений к балансу и отчету о финансовых результатах (отчет об изменениях капитала, отчет о движении денежных средств) и настоящих Пояснений.

Отчетным годом является период с 01.01.2025 г. по 31.12.2025 г.

Активы и обязательства Общества отражаются в бухгалтерском балансе в качестве краткосрочных или долгосрочных, в зависимости от срока обращения (погашения). Активы и обязательства представляются как краткосрочные, если срок обращения (погашения) по ним составляет не более 12 месяцев после отчетной даты. Все остальные активы и обязательства представляются как долгосрочные.

Показатели об отдельных активах, обязательствах, доходах, расходах и хозяйственных операциях приводятся в бухгалтерской отчетности обособленно в случае их су-

шественности. Показатель считается существенным, если его не раскрытие может повлиять на экономические решения заинтересованных пользователей, принимаемые на основе отчетной информации. Решение Обществом вопроса, является ли данный показатель существенным, зависит от оценки показателя, его характера, конкретных обстоятельств возникновения. Существенной признается ошибка, в результате исправления которой показатель по статье бухгалтерской отчетности изменится более чем на 10%. Существенными для раскрытия в бухгалтерской отчетности являются показатели, отношение которых к валюте баланса за отчетный период, составляет не менее 5% (основание: п.3 ПБУ 22/2010). В отношении затрат, связанных с приобретением финансовых вложений, уровень существенности установлен в размере 5%.

Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности производится в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету "Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности" (ПБУ 22/2010), утвержденного Приказом Минфина России от 28 июня 2010 года № 63н.

В целях применения пункта 9 ПБУ 22/2010 в случае признания ошибки по доходам и расходам существенной для отражения исправлений применяется счет 84 "Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)".

Ответственность за организацию бухгалтерского учета несет директор Общества.

2.2. Организация и формы бухгалтерского учета

Ответственность за организацию бухгалтерского учета, соблюдение законодательства при выполнении хозяйственных операций несет руководитель организации. Бухгалтерский учет ведется отделом по учету и отчетности, возглавляемым главным бухгалтером. Главный бухгалтер подчиняется непосредственно руководителю организации и несет ответственность за формирование учетной политики, ведение бухгалтерского учета и своевременное представление полной и достоверной бухгалтерской отчетности.

Требования по документальному оформлению хозяйственных операций и представлению в бухгалтерию необходимых сведений обязательны для всех работников организации. Все хозяйственные операции должны оформляться оправдательными документами (первичными учетными документами), на основании которых ведется бухгалтерский учет. Главный бухгалтер не имеет права принимать к исполнению и оформлению документы по операциям, противоречащим законодательству и нарушающим договорную и финансовую дисциплину.

Бухгалтерский учет имущества, обязательств и хозяйственных операций ведется в рублях и копейках. В организации применяется автоматизированная система ведения бухгалтерского учета. В качестве учетной информационной базы и системы обработки информации используется программное обеспечение на платформе 1С. Бухгалтерский учет имущества и хозяйственных операций ведется в соответствии с положениями о бухгалтерском учете и отчетности в Российской Федерации и Планом счетов бухгалтерского учета по журнально-ордерной системе на ПЭВМ с использованием следующих форм регистров бухгалтерского учета: оборотно-сальдовой ведомости, оборотно-сальдовой ведомости по счету, карточки счета и других регистров бухгалтерского учета в соответствии с настройками используемой автоматизированной системы бухгалтерского учета.

Бухгалтерский учет имущества и хозяйственных операций ведется с применением:

автоматизированной системы бухгалтерского учета «1С: Предприятие», версия 8.3. При появлении новых версий системы «1С: Предприятие» возможен переход на более современное программное обеспечение.

При хранении регистров бухгалтерского учета обеспечивается их защита от несанкционированных исправлений. Исправление ошибки в регистре бухгалтерского учета должно быть обосновано и подтверждено подписью лица, внесшего исправление, с указанием даты исправления. Содержание регистров бухгалтерского учета и внутренней бухгалтерской отчетности является коммерческой тайной.

Бухгалтерская отчетность сформирована Организацией исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности Приказ Минфина РФ от 06.07.1999 N 43н (ред. от 08.11.2010) «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Бухгалтерская отчетность организации" (ПБУ 4/99)".

2.3. Проведение инвентаризации

Инвентаризация проводится в соответствии с «Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств», утвержденными Приказом Министерства финансов РФ от 13 июня 1995 года №49 (ред. 8 ноября 2010 года). Инвентаризация товарно-материальных ценностей, готовой продукции, основных средств и остальных активов и обязательств была проведена по состоянию на 01 января 2026 года.

2.4. Основные положения учетной политики для целей бухгалтерского учета.

2.4.1. Нематериальные активы

Активы, в отношении которых выполняются условия п. 3 ПБУ 14/2007, служащие основанием для принятия их к бухгалтерскому учету в качестве объектов нематериальных активов, отражаются в бухгалтерском учете и отчетности в составе нематериальных активов. Нематериальные активы принимаются к учету на основании надлежаще оформленных документов, подтверждающих существование самого актива и исключительного права организации на результаты интеллектуальной деятельности. Срок полезного использования нематериального актива определяется исходя из срока действия прав организации на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации и периода контроля над активом. Амортизация по всем нематериальным активам начисляется линейным способом. Не начисляется амортизация по нематериальным активам с неопределенным сроком полезного использования. Начисление амортизации производится с использованием счета 05 «Амортизация нематериальных активов».

На 31 декабря 2025 года у Общества отсутствуют нематериальные активы.

2.4.2. Основные средства

Организация применяет положения ФСБУ 6/2020 «Основные средства» начиная с отчетности за 2021 год, при этом осуществила единовременную корректировку балансовой стоимости на начало 2021 года (п.49 ФСБУ 6/2020). Активы, в отношении которых выполняются условия, служащие основанием для принятия их к бухгалтерскому учету в качестве объектов основных средств, стоимостью не более 100 000 рублей за единицу отражаются в бухгалтерском учете и отчетности в составе материально-производственных запасов. При начислении амортизации объектов основных средств в бухгалтерском учете применяется линейный способ.

После признания объект основных средств оценивается в бухгалтерском учете одним из следующих способов:

1) по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации ОС и накопленных убытков от обесценения;

2) по переоцененной стоимости.

При этом оценка по переоцененной стоимости применяется только к инвестиционной недвижимости. Стоимость инвестиционной недвижимости регулярно переоценивается таким образом, чтобы она была равна или не отличалась существенно от их справедливой стоимости. Справедливая стоимость определяется в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IFRS) 13 "Оценка справедливой стоимости". Переоценка инвестиционной недвижимости проводится на каждую отчетную дату. Доценка или уценка объекта инвестиционной недвижимости включается в финансовый результат деятельности Организации в качестве дохода или расхода периода, в котором проведена переоценка этого объекта. Изменение способа оценки инвестиционной недвижимости осуществляется перепективно.

В организации основные средства приходуется по цене приобретения с учетом расходов, поименованных в ФСБУ 6/2020. Амортизация по всем объектам основных средств начисляется линейным способом. Начисление амортизационных отчислений по объекту основных средств начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем принятия этого объекта к бухгалтерскому учету, и производится до полного погашения стоимости этого объекта либо списания этого объекта с бухгалтерского учета. В течение отчетного года амортизационные отчисления по объектам основных средств начисляются ежемесячно в размере 1/12 годовой суммы.

Срок полезного использования объекта основных средств определяется как ожидаемый срок использования. По каждому основному средству срок полезного использования устанавливается с учетом нормативно-правовых и других ограничений использования объекта исходя из производительности, мощности или ожидаемого физического износа, зависящего от режима эксплуатации.

В случае приобретения основных средств, бывших в употреблении, организация определяет норму амортизации по этому имуществу с учетом срока полезного использования, уменьшенного на количество лет (месяцев) эксплуатации данного имущества предыдущими собственниками. При этом срок полезного использования данных основных средств определяется как установленный предыдущим собственником этих основных средств срок их полезного использования, уменьшенный на количество лет (месяцев) эксплуатации данного имущества предыдущим собственником. Если срок фактического использования данного основного средства у предыдущих собственников окажется равным сроку его полезного использования или превышающим этот срок, организация самостоятельно определяет срок полезного использования этого основного средства с учетом требований техники безопасности и других факторов.

Резерв предстоящих расходов на ремонт основных средств Организация не создает. Организация производит переоценку транспортных средств, находящихся на ее балансе ежегодно, уровень существенности равен 20% (основание: ФСБУ 6/2020).

Активы, в отношении которых выполняются условия, предусмотренные в ФСБУ 6/2020, и стоимостью не более 100 000 руб. за единицу, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности на отдельном забалансовом счете.

По объектам недвижимости, по которым закончены капитальные вложения, амортизация начисляется в общем порядке с первого числа месяца, следующего за месяцем принятия объекта к бухгалтерскому учету. Расходы на достройку, дооборудование, реконструкцию и модернизацию основных средств учитываются на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы». По окончании работ такие затраты увеличивают первоначальную стоимость объекта основных средств.

Единицей бухгалтерского учета основных средств является инвентарный объект.

2.4.3. Незавершенное строительство

Незавершенное строительство у Общества отсутствует.

2.4.4. Учет поисковых активов

Поисковые активы у Общества отсутствуют.

2.4.5. Учет финансовых вложений

Учет финансовых вложений ведется в соответствии с ПБУ 19/02 "Учет финансовых вложений", утвержденным Приказом Минфина России от 10.12.2002 №126н (ред. от 18.11.2010). Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету в сумме фактических затрат на их приобретение за исключением НДС и др. возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством РФ о налогах и сборах).

Стоимость финансовых вложений, которые организация не относит к денежным эквивалентам, отражается в Бухгалтерском балансе по строке 1240 «Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)». Показатель 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» отражает денежные средства на расчетных счетах Организации.

2.4.6. Учет расходов на НИОКР

Общество не осуществляет расходов, связанных с НИОКР.

2.4.7. Учет материально-производственных запасов

Учет материально-производственных запасов (МПЗ) ведется в соответствии с ФСБУ 5/2019 "Запасы", утвержденным Приказом Минфина России от 15.11.2019 N 180н. Материально-производственные запасы отражаются в бухгалтерской отчетности в соответствии с их классификацией (распределением по группам и видам) исходя из способа использования в процессе оказания производственных услуг, либо для управленческих нужд организации. Для целей бухгалтерского учета запасами считаются активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла организации, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев. Единицей учета запасов установлен номенклатурный номер (основание: пункт 3, 6 ФСБУ 5/2019).

При отпуске МПЗ в производство и inom выбытии, их оценка производится организацией (кроме товаров, учитываемых по продажной (розничной) стоимости) по средней себестоимости. Применение способа средних оценок фактической себестоимости материалов, отпущенных в производство или списанных на иные цели осуществляется путем определения фактической себестоимости материала в момент его отпуска, при этом в расчет средней оценки включаются количество и стоимость материалов на начало месяца и все поступления до момента отпуска (основание: пункт 16 ПБУ 5/01). В организации материальные ценности приходуется на балансовом счете 10 «Материалы» по цене приобретения с учетом расходов, поименованных в ПБУ 5/01.

Запасы, принадлежащие Организации, но находящиеся в пути, либо переданные покупателю под залог, учитываются в бухгалтерском учете в оценке, предусмотренной в **договоре, с последующим уточнением фактической себестоимости.**

Учет приобретения материальных ценностей производится без использования счета 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей» и счета 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей».

Резервы под снижение стоимости материальных ценностей не создаются.

2.4.8. Учет товаров

Товары принимаются к бухгалтерскому учету по покупным ценам. Товары, приобретаемые для перепродажи, учитываются по фактической стоимости их приобретения. Аналитический учет товаров, находящихся в собственности организации, ведется на счете 41 «Товары» по покупной стоимости, с учетом транспортно-заготовительных расходов, связанных с приобретением товаров, которые можно прямо отнести на конкретный вид товаров. Остаток товаров на конец отчетного периода отражается в бухгалтерской отчетности по себестоимости их приобретения, независимо от варианта учета товаров (по продажным ценам или по себестоимости их приобретения). Отпуск товаров для перепродажи отражается на балансовом счете 41 «Товары» по учетным ценам. Цена продажи товаров физическим и юридическим лицам определяется по согласению сторон (продавца и покупателя). Стоимость товаров для перепродажи признается в расходах на основании надлежаще оформленной товарной накладной ТОРГ-12, универсального передаточного документа или Акта передачи прав.

Доходы и расходы от списания товаров для перепродажи отражаются в бухгалтерском учете в отчетном периоде, к которому они относятся. Доходы и расходы от списания товаров для перепродажи отражаются, соответственно, по дебету и кредиту балансового счета 90 «Продажи».

2.4.9. Учет готовой продукции

Готовая продукция отражается в бухгалтерском балансе по полной фактической производственной себестоимости. Учет выпуска готовой продукции ведется без применения счета 40 «Выпуск продукции (работ, услуг)».

2.4.10. Учет незавершенного производства

Учет незавершенного производства ведется в разрезе отдельных заказов на производство и отдельных видов готовой продукции и статей затрат. Незавершенное производство отражается в балансе по фактической производственной себестоимости.

2.4.11. Учет расходов будущих периодов

Затраты, произведенные организацией в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском балансе в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, и подлежат списанию в порядке, установленном для списания стоимости данного актива. Срок списания расходов будущих периодов устанавливается организацией самостоятельно в момент признания расхода на основании договоров и других документов, оформленных в установленном порядке.

В РБП учитывается страхование автомобилей как прочие оборотные активы. Расходы будущих периодов подлежат равномерному списанию в течение периода, к которому они относятся.

2.4.12. Расчеты с дебиторами и кредиторами

Расчеты с дебиторами и кредиторами отражаются в бухгалтерской отчетности в суммах, вытекающих из условий договоров и первичных документов. Классификация дебиторской и кредиторской задолженности на краткосрочную и долгосрочную производится исходя из условий заключенных договоров, сложившихся фактов деятельности и намерений Общества.

Дебиторская задолженность, по которой истек срок исковой давности и другие долги, нерезальные к взысканию, выявленные по результатам инвентаризации, относятся Организацией на прочие расходы. Задолженность, нерезальной к взысканию (безнадлежащая задолженность), является дебиторская задолженность перед организацией, по которой истек установленный срок исковой давности, а также та дебиторская задолженность, по которой в соответствии с гражданским законодательством обязательство прекращено вследствие невозможности его исполнения, на основании акта государственного органа или ликвидации Организации.

Основанием для списания дебиторской задолженности является приказ руководителя, подготовленный на основании предложений комиссии по проведению инвентаризации финансовых активов и обязательств (далее – комиссия).

Кредиторская задолженность, по которой истек срок исковой давности, относится организацией на прочие доходы. Основанием для списания кредиторской задолженности является приказ руководителя, подготовленный на основании предложений Комиссии.

В бухгалтерской отчетности информация о дебиторской и кредиторской задолженности, относящаяся к одному контрагенту, отражается развернуто.

2.4.13. Учет оценочных обязательств

Общество формирует и отражает в отчетности оценочные обязательства на оплату предстоящих отпусков.

2.4.14. Порядок формирования доходов

Порядок учета доходов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету "Доходы организации" (ПБУ 9/99), утвержденного Приказом Минфина России от 6 мая 1999 года № 32н.

В бухгалтерском учете выручка от реализации товаров, работ, услуг признается при наличии следующих условий: сумма выручки может быть определена; расходы, осуществленные Обществом в результате своей деятельности, могут быть определены; право собственности на товар перешло от Общества к покупателю, либо работа принята (услуга оказана); имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономической выгоды Общества, а именно, Общество получило в оплату актив, либо отсутствует неопределенность в отношении получения актива.

Доходами от обычных видов деятельности является выручка от реализации товаров, работ (услуг), в составе прочих доходов отражаются доходы, отличные от доходов по обычным видам деятельности: доходы по начисленным процентам от размещения денежных средств на депозите в банке, доходы от реализации основных.

Доходы, полученные организацией в отчетном периоде, но относящиеся к будущим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском учете как доходы будущих периодов и подлежат начислению в порядке, устанавливаемом организацией в течение периода, к которому они относятся. Срок начисления доходов будущих периодов устанавливается организацией самостоятельно в момент признания дохода на основании договоров и других документов, оформленных в установленном порядке.

Выручка от реализации товаров, работ, услуг отражается на счетах 90.1 «Выручка» в корреспонденции со счетом 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками». Выручка отражена в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов и аналогичных обязательных платежей. Прочие доходы отражаются по дебету счета 91 (субсчет 91.1).

2.4.15. Порядок формирования расходов

Расходами по обычным видам деятельности являются расходы, связанные с реализацией товаров, работ (услуг) (ПБУ 10/99). В состав прямых расходов, которые прямо относятся к производству конкретного вида продукции, работ, услуг и включаются в фактическую себестоимость незавершенного производства и готовой продукции, входят: расходы на сырье и материалы, используемые в производстве товаров, услуг, комплектующие изделия, покупная стоимость товаров.

Управленческие расходы, отраженные на счете 26 «Общехозяйственные расходы» в течение отчетного периода, полностью относятся на увеличение расходов по его окончании в дебет счета 90 «Продажи» без распределения по видам деятельности (основание: пункт 9 ПБУ 10/99).

В состав общехозяйственных расходов включаются:

- 1) расходы на оплату труда персонала, участвующего в основном и прочих видах деятельности, включая отчисления на социальные нужды;
- 2) амортизация;
- 3) расходы по закупке канцелярских принадлежностей, хозяйственных товаров, почтово-телеграфные расходы;
- 4) расходы по оплате госпошлины;
- 5) расходы по аренде офисного помещения;
- 6) прочие расходы.

В составе прочих расходов отражаются расходы, отличные от расходов по обычным видам деятельности. В состав прочих расходов по кредиту счета 91 субсчет 91.02 «Прочие расходы» входят:

- 1) прочие налоги и сборы не принимаемые в налоговом учете;
- 2) расходы на благотворительность;
- 3) проценты по банковскому кредиту;
- 4) госпошлины, штрафы;
- 5) расходы связанные с реализацией основных средств;
- 6) РКО и услуги банка
- 7) прочие внереализационные расходы.

Учет займов, кредитов и затрат по их обслуживанию осуществляется в соответствии с ПБУ 15/08 (ред. от 08.11.10 г. № 144 н).

2.4.16. События после отчетной даты

Существенным признается событие, без знания о котором пользователям бухгалтерской отчетности невозможно достоверная оценка финансового состояния движения денежных средств или результатов деятельности Общества. Существенной признается ошибка, в результате исправления которой показатель по статье бухгалтерской отчетности изменится более чем на 10 %. Существенными для раскрытия в бухгалтерской отчетности являются показатели, отношение которых к валюте баланса за отчетный период составляет не менее 5%. Основание: пункт 3 ПБУ 22/2010.

2.4.18. Условные факты хозяйственной деятельности

Существенность последствий условного факта определяется Обществом, исходя из общих требований к бухгалтерской отчетности, как сумма, отношение которой к общему итогу соответствующих данных составляет более 5%.

3. Расшифровка отдельных статей бухгалтерского баланса

3.1. Расшифровка статьи 1110 «Нематериальные активы»

Нематериальные активы у Общества отсутствуют.

3.2. Расшифровка статей 1130 «Нематериальные поисковые активы» и 1140 «Материальные поисковые активы

Поисковые активы у Общества отсутствуют.

3.3. Расшифровка статьи 1150 «Основные средства»

№ п/п	01 Основные средства	Наличие на 31.12.2024, тыс. руб.	Поступило, тыс. руб.	Выбыло, тыс. руб.	Наличие на 31.12.2025, тыс. руб.
1	Транспортные средства и оборудование	38 360	4 182	520	42 022
2	Аренднованное имущество	56 427	12 166	3 973	64 620
	Итого	94 787	16 348	4 493	106 642

№ п/п	02 Амортизация основных средств	На 31.12.2024, тыс. руб.	На 31.12.2025, тыс. руб.
1	Транспортные средства и оборудование	28 494	33 198
2	Аренднованное имущество	18 584	31 007
	Итого	47 078	64 205

3.4. Расшифровка статьи 1160 «Инвестиционная недвижимость»

Инвестиционной недвижимости у Общества нет.

3.5. Расшифровка статей 1170 «Финансовые вложения»

и 1240 «Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)

На 31.12.2025 финансовые вложения общества составили 50 459 тыс. руб.

№ п/п	Наименование	Фин. вложения на 31.12.2024, тыс. руб.	Фин. вложения на 31.12.2025, тыс. руб.
1	ООО «Гаврилова»	46 922	50 459
2	ООО «МПК «СПАСКИЙ»	50	-
	Итого	46 972	50 459

3.6. Расшифровка статьи 1180 «Отложенные налоговые активы»

На 31.12.2025 отложенные налоговые активы Общества проходят по виду активов «Арендные обязательства» и составляют 5 779 тыс. руб.

3.7. Расшифровка статьи 1190 «Прочие внеоборотные активы»

Прочие внеоборотные активы у Общества отсутствуют.

3.8. Расшифровка статьи 1210 «Запасы»

В статье 1210 «Запасы» на 31.12.2025 отражены материально-производственные запасы по их фактической стоимости в размере 53 905 тыс. руб.

№ п/п	Наименование	Остаток на 31.12.2024, тыс. руб.	Поступление	Списание	Остаток на 31.12.2025, тыс. руб.
1	Сырье и материалы, в т.ч.	743	20 434	17 657	3 521
2	Топливо	-	20 117	16 612	3 506
3	Запасные части	-	532	532	-
4	Прочие материалы	743	317	1045	15
5	Готовая продукция, в т.ч.	26 880	957 348	935 836	48 392
6	Мясо КРС	26 880	957 348	935 836	48 392
7	Товары, в т.ч.	14 684	1 565 607	1 578 298	1 993
8	КРС	12 982	1 513 168	1 524 157	1 993
9	Лошадь	1 702	-	1 702	-
10	Свинина	-	52 439	52 439	-
	Итого	42 307	2 543 389	2 531 791	53 905

3.9. Расшифровка статьи 1230 «Дебиторская задолженность»

Информация о суммах дебиторской задолженности (по видам), на каждую отчетную дату отражена в бухгалтерском балансе обособленно в составе группы статей «Дебиторская задолженность». Задолженность покупателей (заказчиков) определена исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками). Нерезидентная к взысканию задолженность списывается с баланса по мере признания ее таковой. Дебиторская задолженность в части авансов выданных отражена в бухгалтерской отчетности с учетом сумм НДС.

№ п/п	Вид дебиторской задолженности	На 31.12.2025, тыс. руб.	На 31.12.2024, тыс. руб.	На 31.12.2023, тыс. руб.
1	Расчеты с покупателями и заказчиками	44 892	32 548	73 146
2	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	47 789	23 404	26 444
3	Расчеты по налогам и сборам	6 305	2 274	437
4	Расчеты с подотчетными лицами	27	1 989	85
5	Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	170	92	92
	Итого	99 179	60 306	100 204

3.10. Расшифровка статьи 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты»

По статье «Денежные средства и денежные эквиваленты» отражаются средства Общества на счетах в банках и кредитных организациях, в операционных и иных кассах.

№ п/п	Наименование показателя	На 31.12.2025, тыс. руб.	На 31.12.2024, тыс. руб.	На 31.12.2023, тыс. руб.
1	Расчетные счета	1	22	14
2	Касса	-	-	-
3	Валютные счета	-	-	-
	Итого	1	22	14

3.11. Расшифровка статьи 1260 «Прочие оборотные активы»

№ п/п	Наименование показателя	На 31.12.2025, тыс. руб.	На 31.12.2024, тыс. руб.	На 31.12.2023, тыс. руб.
1	Прочие расходы будущих периодов, платежи (взносы) по прочим видам страхования	1 563	1 735	1 653
	Итого	1 563	1 735	1 653

3.12. Расшифровка статьи 1310 «Уставный капитал»

Уставный капитал общества на 31.12.2025 составляет 150 000 (сто пятьдесят тысяч) рублей, оплачен в полном объеме.

3.13. Расшифровка статьи 1350 «Добавочный капитал (без накопленной доли оценки)»

В 2025 г. добавочный капитал отсутствует.

3.14. Расшифровка статьи 1370 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)»

Движение и структура по строке 1370 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» Бухгалтерского баланса представлены в Отчете об изменениях капитала.

3.15. Расшифровка статьи 1410 и 1510 «Заемные средства»

№ п/п	Наименование	На 31.12.2025, тыс. руб.	На 31.12.2024, тыс. руб.	На 31.12.2023, тыс. руб.
1	1410 Долгосрочные обязательства, в т.ч.	41 149	50 000	45 141
2	АО «Альфа-Банк»	41 149	50 000	45 141
3	1510 Краткосрочные обязательства, в т.ч.	18 886	18 886	11 071
4	Бикбаев Ильдар Рафаэлевич	815	815	
5	Хамбойков Илнар Рестемович	620	620	620
6	Хамбойков Ильназ Рестемович	17 451	17 451	10 451

3.16. Расшифровка статьи 1420 «Отложенные налоговые обязательства»

№ п/п	Виды активов и обязательств	На 31.12.2025, тыс. руб.	На 31.12.2024, тыс. руб.	На 31.12.2023, тыс. руб.
1	Основные средства	9 525	9 461	9 471
	Итого	9 525	9 461	9 471

3.17. Расшифровка статей 1430 и 1540 «Оценочные обязательства»

№ п/п	Виды активов и обязательств	Остаток на 31.12.2024, тыс. руб.	Признано	Погашено	Остаток на 31.12.2025, тыс. руб.
1	Оценочные обязательства по воз- нараждениям	1 006	1 186	790	1 402
2	Оценочные обязательства по страховым взносам	229	285	182	332
	Итого	1 235	1471	972	1 734

3.18. Расшифровка статьи 1450 «Прочие долгосрочные обязательства»

Прочие обязательства у Общества отсутствуют.

3.19. Расшифровка статей 1520 «Кредиторская задолженность»

№ п/п	Вид кредиторской задолженности	На 31.12.2025, тыс. руб.	На 31.12.2024, тыс. руб.	На 31.12.2023, тыс. руб.
1	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	51 325	7 668	62 344
2	Расчеты с покупателями и заказчиками	19 057	13 332	7 282
3	Расчеты по налогам и сборам	298	270	250
4	Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	688	159	113
5	Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	342	214	176
6	Расчеты с персоналом по оплате труда	636	550	372
7	Расчеты с подотчетными лицами	1001	24	27
8	Расчеты с разными дебиторами и кредито- рами	43 843	43 793	43 803
9	Обязательство по аренде	21 685	31 238	45 359
	Итого	138 879	97 248	159 727

3.20. Расшифровка статьи 1530 «Доходы будущих периодов»

Доходы будущих периодов у Общества отсутствуют.

3.21. Расшифровка статьи 1550 «Прочие краткосрочные обязательства»

Прочие краткосрочные обязательства у Общества отсутствуют.

4. Пояснения к Отчету о финансовых результатах

4.1. 2110 «Выручка»

№ п/п	Номенклатурные группы, выручка без учета НДС	На 31.12.2025, тыс. руб.	На 31.12.2024, тыс. руб.
1	Продукция (мясо и субпродукты КРС)	992 857	724 081
2	Товар (КРС, свинина, лошади)	665 313	579 828
3	Транспортные услуги	19 915	28 067
	Итого	1 678 085	1 331 976

Выручки, полученной в результате выполнения договоров, предусматривающих исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами не было.

4.2. 2120 «Себестоимость»

№ п/п	Номенклатурные группы	На 31.12.2025, тыс. руб.	На 31.12.2024, тыс. руб.
1	Материальные расходы (стоимость реализованной продукции: мясо и субпродукты КРС)	935 829	674 160
2	Материальные расходы (стоимость реализованных товаров: КРС, свинина, лошадь)	609 530	529 043
	Итого	1 545 359	1 203 203

4.3. 2210 «Коммерческие расходы» и 2220 «Управленческие расходы»

В 2025 г. у Общества не было коммерческих расходов. Управленческие расходы:

№ п/п	Статьи затрат	На 31.12.2025, тыс. руб.	На 31.12.2024, тыс. руб.
1	Транспортные услуги	8 037	5 260
2	Услуги заборя	5 546	850
3	ТСМ	16 615	18 854
4	Страхование автотранспорта	3 247	3 401
5	Заработная плата	15 247	12 416
6	Ремонт автотранспорта	9 584	5 055
7	Ветеринарные услуги	3 025	1 273
8	Агентские услуги	3 851	9 819
9	Амортизация	20 977	23 855
10	Проценты по лизинговым платежам	5 404	7 044
11	Платная дорога	3 404	1 847
12	Прочие	11 632	9 459
	Итого	106 569	99 133

4.4. 2310 «Доходы от участия в других организациях»

Доходы от участия в других организациях у Общества отсутствуют.

4.5. 2320 «Проценты к получению» и 2330 «Проценты к уплате»

Проценты к получению в 2025 г. отсутствуют. Проценты к уплате отражены по виду «Проценты по банковскому кредиту» и составляют 11 776 тыс. руб.

4.6. 2340 «Прочие доходы»

Прочие доходы в 2025 г. отражены по виду «Реализация и ликвидация внеоборотных активов» и составляют 3 848 тыс. руб.

4.7. 2350 «Прочие расходы»

Прочие расходы в 2025 г. отражены по виду «Иная операционная деятельность» и составляют 2 100 тыс. руб.

4.8. 2410 «Налог на прибыль организаций», 2411 «Текущий налог на прибыль организаций», 2412 «Отложенный налог на прибыль организаций»

Текущий налог на прибыль определяется по данным налоговой декларации по налогу на прибыль. Сумма текущего налога на прибыль определяется организацией, исходя из налоговой базы по налогу на прибыль. Базу по налогу на прибыль определяют, как разницу между доходами и расходами. В 2025 г. он составляет 1 646 тыс. руб.

Информация об отложенных налоговых активах и обязательствах, учтенных при определении текущего налога на прибыль:

№ п/п	Отложенные налоговые активы / обязательства по видам	обороты в 2025 г.
1	Отложенные налоговые активы: арендные обязательства	2 539
2	Отложенные налоговые обязательства: основные средства	65
Итого		2 604

4.9. 2300 «Прибыль (убыток) от продолжающейся деятельности до налогообложения» и 2500 «Совокупный финансовый результат»

Прибыль до налогообложения составила 16 129 тыс. руб. Совокупный финансовый результат отчетного периода – чистая прибыль в размере 11 879 тыс. руб.

Директор ООО «Палитра»

23.03.2026



Хамбиков И.Р.