

ПОЯСНЕНИЯ

к бухгалтерской отчетности за 2025 год

1. Общие сведения об организации

- 1.1. ООО «Палладий» (далее - Организация) Дата регистрации: 30.07.2012г.
- 1.2. Уставный капитал составляет 10 000 руб.
- 1.3. Организация зарегистрирована по адресу: 344090, г. Ростов-на-Дону, ул.Доватора, д. 146/1
- 1.4. Данные о государственной регистрации: ИНН 6168061011 ОГРН 1126194008522
- 1.5. Основным видом деятельности является:
- Торговля оптовая автомобильными деталями, узлами и принадлежностями
- 1.6. Единоличный орган управления: директор Балюк Е.В.

2. Основные положения учетной политики

Бухгалтерская отчетность сформирована в соответствии с ФСБУ 4/2023, утвержденным Приказом Минфина РФ от 4 октября 2023 г. N 157н, и другими действующими ФСБУ и ПБУ. Организация относится к субъектам малого предпринимательства и применяет упрощенные способы ведения учета.

2.1. Основные средства

Стоимостный лимит признания активов объектами ОС 100 000 рублей (п. 5 ФСБУ 6/2020 «Основные средства»). После признания объект основных средств оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости (п.45 ФСБУ 6/2020). Переоценка объектов основных средств не проводится (п.13 ФСБУ 6/2020. Амортизация основных средств в бухгалтерском и налоговом учете начисляется линейным способом для всех групп основных средств (п. 35 ФСБУ 6/2020).

2.2. Нематериальные активы

Организация применяет ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы». Актив, удовлетворяющий условиям п.4 ФСБУ 14/2022, относится к объектам НМА, если его стоимость больше 100 000 рублей. Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а капитальные вложения на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расхода периода, в котором они совершены. Все объекты НМА после признания оцениваются по первоначальной стоимости. Переоценка НМА не производится. Расчет амортизации по всем объектам определяется линейным способом как для целей бухгалтерского, так и налогового учета.

2.3. Запасы

Для бухгалтерского учета запасов организация применяет требования ФСБУ 5/2019 «Запасы». В качестве запасов принимаются активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла или используемые в течение периода не более 12 месяцев. Оценка материально-производственных запасов при приобретении осуществляется по фактической себестоимости. В отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд, (п. 2 ФСБУ 5/2019, п. 7 ПБУ 1/2008) организация применяет ФСБУ 5/2019.

2.4. Доходы и расходы

ООО «Палладий» применяет общую систему налогообложения.

2.4.1. Доходы

Доходы Общества подразделяются на доходы от обычных видов деятельности и прочие доходы.
- **Доходами от обычных видов деятельности** является выручка от реализации товаров. Выручка от продажи товаров и оказания услуг признается методом начисления по мере реализации товаров (оказания услуг) и перехода прав собственности к покупателю и отражается в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость.

- **Прочими доходами** являются доходы, связанные с продажей активов Общества, получением процентов, выявлением прибыли прошлых лет и списанием кредиторской задолженности, нереальной для взыскания, положительными курсовыми разницами, штрафами и пени полученными, прочими доходами. Прочие доходы признаются доходами отчетного периода.

2.4.2. Расходы

Расходы в зависимости от их характера и направлений деятельности подразделяются на расходы по обычным видам деятельности и прочие расходы.

- **Расходы по обычным видам деятельности** подразделяются на прямые и косвенные.

К прямым расходам относятся:

- стоимость приобретения товаров, реализованных в отчетном периоде;
- транспортные расходы по доставке товаров до склада организации (если они не включены в цену приобретения товаров).

К косвенным расходам относятся все иные расходы, осуществленные в отчетном периоде (кроме прочих расходов).

Коммерческие и управленческие расходы списываются полностью на расходы на продажу в периоде их возникновения.

- **Прочими расходами** являются расходы, связанные с продажей активов Общества, обслуживанием заемных средств, социальными и благотворительными обязательствами, убытками прошлых лет и от списания просроченной дебиторской задолженности и изношенных основных средств, отрицательными курсовыми разницами, штрафами, пени и другими расходами. Прочие расходы признаются расходами отчетного периода.

3. Информация о показателях бухгалтерского баланса

3.1. Денежные средства

По строке 1250 отражен остаток денежных средств, состоящий из:

Показатель	На 31.12.2025 руб.
Расчетный счет	236 127,16
Касса	9 272,02
Итого стр. 1250	245 399,19

3.2. Финансовые и другие оборотные активы

По строке 1240 отражена сумма финансовых оборотных активов, состоящей из:

Показатель	На 31.12.2025 руб.
Поставщики и подрядчики	3 276,83
Покупатели и заказчики	99 000,04
Налог на добавленную стоимость	1 333,32
Налоги и сборы	3 063,12
Общая сумма	106 653,31

3.3. Запасы

Остаток товаров на складе отражен по строке 1210 по состоянию на 31.12.2025 составляет 8 044 480,22 руб.

3.4. Кредиторская задолженность

По строке 1520 отражена сумма краткосрочной кредиторской задолженности, состоящей из:

Показатель	На 31.12.2025 руб.
Поставщики и подрядчики	4 791 670,45
Налоги и сборы	12 293,62
Покупатели и заказчики	39 665
Прочие дебиторы и кредиторы	406 521,14
Расчеты с подотчетными лицами	
Общая сумма краткосрочной кредиторской задолженности	5 250 150,21

3.5. Долгосрочные заемные средства

По строке 1410 отражена сумма долгосрочного займа учредителя в размере 1 812 000,00 руб.,

4. Отчет о финансовых результатах

В отчетном году хозяйственная деятельность не осуществлялась, показатель по строке 2110 отсутствует.

По строке 2340 отражены доходы от списания неустрабованных суммы авансовых платежей по истечении срока иковой давности в размере 45 763,31 руб.

По строке 2350 отражены расходы по списанию неустрабованных суммы авансовых платежей по истечении срока иковой давности в размере 2 861,33 руб.

Чистая прибыль отражена по строке 2400 в размере 26 461,30 руб.

Дата составления: 31.03.2026

Директор

Балюк Е.В.