

По месту требования

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ЗА 2025 ГОД

Настоящие пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности АО «ПАЛЛАДА-АВТО» (далее – Общество) за 2025 год, составленной в соответствии с действующими в Российской Федерации правилами бухгалтерского учета и отчетности.

В данных пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, если не указано иное, стоимостные показатели представлены в тысячах рублей. Отрицательные показатели отражены в круглых скобках.

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Юридический адрес Общества: 191036, Санкт-Петербург г, 7-Я Советская ул, дом 16, литер А, помещение 1Н, 7Н Ч.П 2

Общество не имеет представительств и обособленных подразделений.

Среднесписочная численность работников Общества за отчетный период составила 4 человека.

Регистратор – Санкт-Петербургский филиал ООО "Оборонрегистр", ИНН 7731513346, КПП 783943001, ОГРН 1047796702843.

Органами управления и контроля являются:

- Общее собрание акционеров Компании;
- Единоличный исполнительный орган (Директор).

Состав совета директоров общества:

Генеральный директор АО «ПАЛЛАДА-АВТО» избран решением единственного участника Общества (Свидетельство об удостоверении факта принятия решения единственным участником юридического лица серия 78 АВ №0415978 от 25.10.2021г.)

Генеральный директор – Оржешковская Лада Петровна.

Бухгалтерскую отчетность уполномочен подписывать Генеральный директор Оржешковская Лада Петровна., действующий на основании Устава.

Дата создания общества 13.05.2005 (регистрирующий орган Межрайонная инспекция Федеральной налоговой службы №15 по Санкт-Петербургу).

Общество зарегистрировано в Едином государственном реестре юридических лиц за номером 1057810325341.

Свидетельство о постановке на налоговый учет по месту нахождения Общества серия 78 номер 005543510 от 13.05.2005; ИНН - 7840317542, КПП - 784201001 .

Фактически осуществляемые виды деятельности в отчетном периоде:

ОКВЭД	Вид деятельности
49.31	Деятельность сухопутного пассажирского транспорта: перевозки пассажиров в городском и пригородном сообщении

Уставный капитал на отчетную дату составляет 10 000 рублей. Изменение уставного капитала не производилось.

В соответствии с требованиями действующего законодательства годовая бухгалтерская отчетность Общества за 2025 г. подлежит обязательному аудиту.

Аудитором Общества утверждена компания ООО «Экселенс» Консалтинг, Аудит & Финансовые решения:

Наименование аудитора	ОГРН	Сведения о членстве в СРО
ООО «Экселенс» Консалтинг, Аудит & Финансовые решения	1097847151742	СРО аудиторов Ассоциация «Содружество» ОГРЗ: 12006103397

Информация о численности сотрудников:

Показатель	За 2025 год	За 2024 год
Среднегодовая численность работающих	4 чел.	3 чел.

Показатель	На 31 декабря 2025	На 31 декабря 2024
Численность сотрудников на отчетную дату	4 чел.	5 чел.

2. ОРГАНИЗАЦИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности в частности, в соответствии с требованиями Федерального Закона «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 №402-ФЗ в ред. от 12.12.2023г., Положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ

1/2008, утвержденного Приказом МФ РФ от 06.10.2018 №106н (в ред. от 07.02.2020г.), Приказа Министерства Финансов РФ от 29.07.1998 №34н «Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и отчетности в РФ» (в ред. от 11.04.2018), Приказа Министерства Финансов РФ от 02.07.2010 №66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций» (в ред. от 19.04.2019г.) и других положений по бухгалтерскому учету.

Ведение бухгалтерского учета в 2025 году осуществлялось в соответствии со способами, указанными в Учетной политике Общества.

Общество разработало и применяет рабочий план счетов бухгалтерского учета, основанный на стандартном плане счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, утвержденном Приказом МФ РФ от 31 октября 2000 года № 94н, с применением отдельных субсчетов, позволяющих сформировать отчетность, соответствующую требованиям бухгалтерского и налогового законодательства по российским стандартам.

Инвентаризация активов и обязательств проводится в соответствии с «Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств», утвержденными Приказом МФ РФ от 13.06.1995 года № 49.

Ключевые положения учетной политики по разделам учета

Раздел учета	Основные способы учета, утвержденные в учетной политике
Основные средства	Применение ФСБУ 6/2020 (начиная с бухгалтерской отчетности за 2021 год). Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость больше 100 000 (Сто тысяч) рублей. Основные средства учитываются по первоначальной стоимости. Амортизация начисляется линейным способом. Элементы амортизации ОС и их изменения - амортизация объектов ОС производится исходя из балансовой стоимости ОС, уменьшенной на ликвидационную стоимость, и оставшегося СПИ.
Нематериальные активы	Применение ПБУ 14/2007. Амортизация НМА начисляется линейным способом. При переходе на ФСБУ 14 будет применен альтернативный способ (единовременная корректировка) (п.53 ФСБУ 14).
Запасы	Применение ФСБУ 5/2019. При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится организацией по себестоимости первых по времени приобретения материалов (способом ФИФО). На счете 20 «Основное производство» ведется учет в разрезе прямых и косвенных затрат, относящихся на себестоимость выполненных работ, оказанных услуг. По окончании отчетного периода все затраты по счету 20 относятся без распределения в дебет счета 90 субсчет 2 «Себестоимость». На счете 26 «Общехозяйственные расходы» ведется учет всех прочих косвенных расходов. По окончании отчетного периода все затраты по счету 26 относятся без распределения в дебет счета 90 субсчет 8 «Управленческие расходы» в качестве условно-постоянных расходов.
Дебиторская задолженность	При наличии информации, с высокой степенью надежности подтверждающей отсутствие возможности исполнения обязательства должником, в т.ч. возбуждение процедуры банкротства в отношении должника, задолженность

	признается сомнительной независимо от ее размера, наличия и периода просрочки и иных обстоятельств в полном размере имеющейся задолженности.
Денежные средства и денежные эквиваленты (Отчет о движении денежных средств)	К денежным эквивалентам относятся краткосрочные (до трех месяцев) высоколиквидные финансовые инструменты, подверженные незначительному риску изменения стоимости. Денежные потоки по финансовым вложениям, приобретаемым с целью их перепродажи в краткосрочной перспективе, относятся к денежным потокам от текущих операций.
Оценочные обязательства	Применение ПБУ 8/2010. В бухгалтерском учете АО «НПП «МИР» отражает: - оценочные обязательства по выплате отпускных (процент отчислений в резерв рассчитывается на 31 декабря предыдущего года как частное от деления суммы расходов на оплату отпусков и компенсаций за неиспользованный отпуск работников (с учетом страховых взносов) за предыдущий год на сумму расходов на оплату труда работников (с учетом страховых взносов) за предыдущий год.
Выручка	Общество признает доходы и расходы по методу начисления. При установленном методе начисления доходы признаются в том отчетном периоде, в котором они возникли, независимо от фактического поступления денежных средств, имущества или имущественных прав.
Расходы от обычных видов деятельности	Применение ПБУ 10/99.
Прочие доходы и расходы	Применение ПБУ 10/99. Доходы и расходы в отчетности отражаются развернуто.
Расходы будущих периодов	Применение ПБУ 10/99. Произведенные в отчетном периоде затраты, относящиеся к последующим отчетным периодам, списываются в течение временного промежутка, к которому они относятся. В состав РБП включаются неисключительные лицензии на программные продукты, страхование имущества и ответственности.
Учет налога на прибыль	Применение ПБУ 18/02 балансовым методом. Текущий налог на прибыль определяется на основе налоговой декларации по налогу на прибыль Общества.
Учет аренды	Применение ФСБУ 25/2018. Стандарт применяется в учете, начиная с 2022 года. Если Общество принимает решение не признавать право пользования активом и обязательство по аренде, то арендные платежи она учитывает в качестве расхода равномерно в течение срока действия договора аренды. Стоимость права пользования активом погашается посредством линейной амортизации. Срок полезного использования права пользования активом определяется, исходя из срока аренды актива.

В 2025 году не вносились изменения в учетную политику Общества.

3. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ОБ ОТДЕЛЬНЫХ ПОКАЗАТЕЛЯХ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ

3.1. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ

Состав денежных средств и денежных эквивалентов

Показатель	На 31.12.2025 г. (тыс. рублей)	На 31.12.2024 г. (тыс. рублей)
Расчетные счета	4	120
Валютные счета	-	-
Денежные средства в кассе	-	-
Денежные эквиваленты	-	-

По состоянию на 31.12.2025 все денежные средства доступны к использованию Обществом.

3.2. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Данные о наличии на начало и конец отчетного периода отдельных

видов дебиторской задолженности приведены в табличной части пояснений в разделе «5. Дебиторская и кредиторская задолженность».

Резерв по сомнительным долгам по итогам 2025 года не создавался в связи с отсутствием сомнительных долгов.

В 2025 году не имелось выручки, полученной в результате выполнения договоров, предусматривающих исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами.

3.3. РАСХОДЫ ОТ ОБЫЧНЫХ ВИДОВ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Расходы по обычным видам деятельности в разрезе элементов затрат представлены в табличной части пояснений в разделе «Расходы по обычным видам деятельности».

Раскрытие информации о сальдо единого налогового счета
(приложение к письму МФ РФ от 18.12.2024 №07-04-09/128024)

В соответствии с ПБУ 4/99 и Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Минфина России от 29.07.1998г. №34н, в бухгалтерском балансе сальдо единого налогового счета как остаток по счету учета расчетов с бюджетом отражается в согласованных суммах в составе дебиторской задолженности.

С 2023 года Общество осуществляет расчеты с бюджетом через Единый налоговый счет. Сальдо по ЕНС по состоянию на 31.12.2025 составляет 270 тыс. рублей.

3.4. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ

Информация о капитале и резервах представлена в форме Отчет об изменениях капитала, который входит в состав годовой бухгалтерской отчетности.

По состоянию на 31.12.25 г. капитал и резервы Общества имеют отрицательную величину и составляют 793 тыс. рублей.

По состоянию на 31.12.2025г. размер уставного капитала составляет 10 000,00 рублей (10 тыс. руб.),

Уставный капитал внесен полностью. Эмиссия и переоценка не проводились.

Дивиденды в течение 2025 года не распределялись и не выплачивались.

4. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И АКТИВЫ

Общество не участвует в судебных разбирательствах, возникших в ходе ведения финансово-хозяйственной деятельности.

5. РИСКИ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Риски раскрываются в соответствии с Информацией Минфина России N ПЗ-9/2012 "О раскрытии информации о рисках хозяйственной деятельности организации в годовой бухгалтерской отчетности"

В процессе хозяйственной деятельности Общество подвергается влиянию отраслевых, финансовых, правовых и прочих внутренних и внешних факторов (существенных условий, событий, обстоятельств, действий). В связи с этим возникают различные риски, способные существенно влиять на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества.

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

Общество имеет достаточный запас прочности, об этом свидетельствуют остатки на расчетных счетах. Кроме того, Общество оказывает услуги в российских рублях.

Общество своевременно и в полном объеме имеет возможность гасить возникающие на отчетную дату финансовые обязательства: кредиторскую задолженность поставщикам и подрядчикам, задолженность заимодавцам по полученным кредитам и займам, др.

Общество располагает достаточными ресурсами. У руководства есть достаточные основания ожидать, что у Общества имеются необходимые ресурсы для продолжения деятельности в течение как минимум следующих 12 месяцев и далее в обозримом будущем, и что допущение о непрерывности деятельности остается обоснованным.

Общество анализирует возможные негативные сценарии развития ситуации и готово соответствующим образом адаптировать свои операционные планы. Руководство продолжает внимательно следить за развитием ситуации и будет принимать необходимые меры для смягчения

последствий возможных негативных событий и обстоятельств по мере их возникновения.

Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности в 2025г. отсутствуют.

6. НЕПРЕРЫВНОСТЬ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Бухгалтерская отчетность подготовлена руководством Общества, исходя из допущения непрерывности деятельности. Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности, и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

7. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

У Общества отсутствуют события, свидетельствующие о возникших после отчетной даты хозяйственных условиях, которые существенно повлияли бы на бухгалтерскую отчетность за 2025г.

Дата подписания бухгалтерской отчетности 27 марта 2026 года.

8. ГОСУДАРСТВЕННАЯ ПОМОЩЬ

За отчетный период Обществу не оказывалась государственная помощь.

9. ИНФОРМАЦИЯ ПО ОТЧЕТНЫМ СЕГМЕНТАМ

В деятельности Общества отчетные сегменты выделяются по основным видам хозяйственной деятельности (ОКВЭД).

Общество осуществляет свою деятельность на территории Российской Федерации, источники и характер рисков на всей территории Российской Федерации примерно одинаковые.

Показатели по каждому сегменту за отчетный период:

Показатель выручки по ОКВЭД	Выручка (тыс. рублей)	Себестоимость (тыс. рублей)	Валовая прибыль (тыс. рублей)
Деятельность сухопутного пассажирского транспорта: перевозки пассажиров в городском и пригородном сообщении ОКВЭД 49.31	5503	7236	(1733)

Активы и обязательства Общества относятся к его единой деятельности и не подлежат разделению.

10. ИНФОРМАЦИЯ ПО ПРЕКРАЩАЕМОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Обществом не принималось решений о прекращении деятельности по выполнению работ, оказанию услуг, которая может быть выделена операционно, или функционально для целей составления бухгалтерской отчетности (п. 4 ПБУ 16/02). Прекращаемые операции отсутствовали.

11.ИНФОРМАЦИЯ О НЕКОРРЕКТИРУЮЩИХ СОБЫТИЯХ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

В период подготовки настоящей годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности возникли существенные негативные явления в мировой экономике, которые обусловлены:

-специальной военной операцией, которую Российская Федерация начала 24 февраля 2022 года, и ее последствиями - введение новых пакетов санкций против Российской Федерации, изменениями валютного законодательства и курсов валют, повышением ключевой ставки Банка России в отчетном году до 21%.

Общество осуществляет свою деятельность в рублях, поэтому отсутствует влияние изменения курсов валют на финансовые результаты деятельности.

Введенные новые пакеты санкций не оказывают прямое отрицательное воздействие на деятельность Общества.

В настоящее время указанные выше обстоятельства не оказывают существенного негативного влияния на текущее финансовое положение Общества. Вместе с тем, руководство Общества контролирует ситуацию и предпринимает все необходимые меры для минимизации потенциальных негативных последствий.

«27» марта 2026 г.

Генеральный директор

Оржешковская Л.П.