

# Пояснения к бухгалтерскому балансу на 31.12.2025 года и отчету о финансовых результатах за 2025 год

## 1. Общие сведения об организации

**Полное наименование организации:** Общество с ограниченной ответственностью «Прадо-Групп».

**Сокращенное наименование организации:** ООО «Прадо-Групп».

**Юридический адрес:** 428030, Чувашская Республика, г. Чебоксары, ул. Стартовая, д.4, кв. 73.

**Почтовый адрес:** 428030, Чувашская Республика, г. Чебоксары, ул. Стартовая, д.4, кв. 73.

**Регистрация:** ООО «Прадо-Групп» зарегистрировано Инспекцией Федеральной налоговой службы по г. Чебоксары 16.04.2015 года ОГРН 1152130005642.

**Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН)** 2130153820.

**Код причины постановки на учет (КПП)** 213001001.

**Уставный капитал** ООО «Прадо-Групп» составляет 15000 (Пятнадцать тысяч) рублей. Единственным участником Общества с 06.11.2025 года является Кузьмина Марина Игоревна.

**Основной вид деятельности Общества:** 46.74 Торговля оптовая скобяными изделиями, водопроводным и отопительным оборудованием и принадлежностями.

**Руководство деятельностью Общества** в 2025 году осуществлял генеральный директор Кузьмина Марина Игоревна.

ООО «Прадо-Групп» ведет хозяйственную деятельность на территории Российской Федерации, и не имеет обособленных подразделений, филиалов и представительств.

**Для осуществления своей уставной деятельности** у Общества открыт расчетный счет № 40702810613530009294 в Филиал "Центральный" Банка ВТБ (ПАО) г. Москва.

## 2. Учетная политика.

Учетная политика по бухгалтерскому учету ООО «Прадо-Групп», утверждена приказом от 16.04.2015 года со всеми дополнениями и изменениями в соответствии с законодательством Российской Федерации о бухгалтерском учете.

Учетная политика призвана:

- продекларировать основные допущения, требования и подходы к ведению учетного процесса (включая составление отчетности);
- обеспечить единство методики при организации и ведении учетного процесса (включая составление отчетности);
- обеспечить достоверность подготавливаемой бухгалтерской (финансовой) отчетности;
- обеспечить формирование полной и достоверной информации о таких объектах учета, как доходы, расходы, имущество, имущественные права, обязательства и хозяйственные операции Общества.

Ответственность за ведение бухгалтерского учета в Обществе возложена на руководителя.

Бухгалтерская отчетность ООО «Прадо-Групп» составляется в порядке и в сроки, предусмотренные Федеральным Законом от 06.12.2011г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и другими нормативными актами Российской Федерации, регламентирующими ведение бухгалтерского учета и отчетности. Все стоимостные показатели приведены в тысячах рублей.

ООО «Прадо-Групп» относится к субъектам малого предпринимательства, поэтому применяет бухгалтерскую (финансовую) отчетность за 2025 год, которая включает в себя: бухгалтерский баланс по состоянию на 31.12.2025 года, отчет о финансовых результатах по состоянию на 31.12.2025 года и пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах по состоянию на 31.12.2025 года.

### **Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства**

В отчетности финансовые вложения, дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, относятся к краткосрочным, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Остальные указанные активы и обязательства представляются в отчетности как долгосрочные.

### **Материально-производственные запасы и товары**

Материально-производственные запасы и товары принимаются к бухгалтерскому учету по фактическим затратам на приобретение.

Активы, принимаемые к бухгалтерскому учету в качестве основных средств, но не более 100 000 рублей за единицу отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе материально-производственных запасов.

### **Задолженность покупателей и заказчиков**

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между ООО «Прадо-Групп» и покупателями и заказчиками.

Нереальная к взысканию задолженность списывается с баланса по мере признания таковой.

Резерв по сомнительным долгам в 2025 году не создавался, в связи с отсутствием сомнительной дебиторской задолженности, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями.

### **Налоги и налогообложение**

#### **Расчеты по налогу на добавленную стоимость**

В целях налогообложения для ООО «Прадо-Групп» моментом определения налоговой базы по налогу на добавленную стоимость (далее – НДС) является наиболее ранняя из следующих дат:

- 1) день отгрузки (передачи) товара (выполненных работ, оказанных услуг), имущественных прав;
- 2) день оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг), передачи имущественных прав.

#### **Расчеты по налогу на прибыль**

В целях признания доходов и расходов при расчете налога на прибыль ООО «Прадо-Групп» использует метод начисления.

#### **Признание доходов**

Доходы ООО «Прадо-Групп» подразделяются на доходы от обычных видов деятельности и прочие внереализационные доходы. Выручка от реализации выполненных работ признается по методу начисления, то есть по мере отгрузки товаров, работ и услуг, и отражается в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость.

#### **Признание расходов**

Расходы в зависимости от их характера и направлений деятельности подразделяются на расходы по обычным видам деятельности и прочие внереализационные расходы. Расходы признаются по методу начисления, независимо от времени фактической выплаты денежных средств.

## **3. Пояснения к существенным статьям бухгалтерского баланса.**

### **3.1. Запасы (строка 1210 бухгалтерского баланса)**

Материалы учитываются по цене приобретения, т.е. по фактической себестоимости и списываются на издержки обращения по себестоимости каждой единицы.

Товары принимаются к учету по цене приобретения. Транспортные расходы по приобретению материалов и товаров учитываются на балансовом счете 44 «Издержки обращения» и списываются по отдельному расчету только в части стоимости реализованных товаров и материалов. Транспортные расходы по доставке товаров до склада на остаток товаров по состоянию на 31.12.2025г. составляют 11 тыс. руб.

Списание стоимости купленных товаров при их реализации осуществляется исходя из средней себестоимости.

Структура сырья, материалов и других аналогичных ценностей (строка 1210 бухгалтерского баланса):

Счет, наименование	Сумма, тыс. руб.	
	На 31.12.2024 года	На 31.12.2025 года
10 «Материалы»	115,00	137,00
41 «Товары»	416,00	424,00
44 «Издержки обращения»	12,00	11,00
Итого:	543,00	572,00

**3.2. Структура дебиторской задолженности (строка 1230 бухгалтерского баланса):**

Дебиторская задолженность	Тыс. руб.			
	По состоянию на 31.12.2024 года	Поступило	Погашено	По состоянию на 31.12.2025 года
60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»	352,00	24883,00	25182,00	53,00
62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»	136,00	27828,00	27963,00	1,00
68.90 «Единый налоговый счет»	48,00	931,00	931,00	48,00
69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению»	1,00	2,00	2,00	1,00
Итого	537,00	53644,00	54078,00	103,00

**3.3. По строке 1240 «Финансовые вложения (кроме денежных эквивалентов)» бухгалтерского баланса** отражена сумма предоставленного процентного займа учредителю Кузьминой М. И. по договору №7-26/08/2019 от 26.08.2019 г. в размере 1600 тыс. руб. на приобретение квартиры.

**3.4. Денежные средства и денежные эквиваленты (строка 1250 бухгалтерского баланса)**

По состоянию на 31.12.2024 года сумма денежных средств на расчетных счетах в банках составила 268 тыс. руб.

Всего в течение 2025 года на расчетные счета поступили денежные средства на сумму 27618 тыс. руб., в том числе:

- возврат денежных средств от поставщика 11 тыс. руб.;
- доходы от реализации товаров, работ и услуг в сумме 27607 тыс. руб.;

В течение 2025 года с расчетных счетов были списаны денежные средства в сумме 27642 тыс. руб., в том числе:

- снятие с расчетного счета денежных средств на выплату заработной платы, аренды и подотчетных сумм в размере 1539 тыс. руб.;
- оплата поставщикам за товары, работы и услуги на сумму 25132 тыс. руб.;
- пополнение единого налогового счета 931 тыс. руб.;
- уплата страховых взносов на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профзаболеваний на сумму 2 тыс. руб.;
- комиссия банка за обслуживание расчетных счетов 38 тыс. руб.

Остаток денежных средств на расчетных счетах по состоянию на 31.12.2025 года составил 244 тыс. руб., что и отражено по строке 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» бухгалтерского баланса.

**3.5. Капитал и резервы (строка 1300 бухгалтерского баланса):**

Строка 1300 «Капитал и резервы» бухгалтерского баланса по состоянию на 31.12.2025 года включает в себя:

- Уставный капитал Общества определяет минимальный размер имущества, гарантирующий интересы его кредиторов, и составляет 15 тыс. рублей, который оплачен полностью денежными средствами.

- Нераспределенную прибыль в сумме 2016 тыс. руб., которая образовалась следующим образом: величина нераспределенной прибыли на 31.12.2024 года в размере 2137 тыс. руб., убыток отчетного периода 121 тыс. руб.

### 3.6. Структура кредиторской задолженности (строка 1520 бухгалтерского баланса):

Тыс. руб.				
Кредиторская задолженность	По состоянию на 31.12.2024 года	Поступило	Погашено	По состоянию на 31.12.2025 года
60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»	8,00	25490,00	25484,00	14,00
62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»	449,00	27124,00	27421,00	152,00
68.90 «Единый налоговый счет»	91,00	11231,00	11143,00	179,00
69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению»	12,00	258,00	270,00	0,00
70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»	52,00	1147,00	1199,00	0,00
71 «Расчеты с подотчетными лицами»	3,00	485,00	480,00	8,00
73 «Расчеты с персоналом по прочим операциям»	181,00	438,00	484,00	135,00
Итого	796,00	66173,00	66481,00	488,00

Кредиторская задолженность отнесена к краткосрочным обязательствам в связи с тем, что срок их погашения не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Просроченной кредиторской задолженности не имеется.

### 4. Пояснения к существенным статьям отчета о финансовых результатах.

**4.1. Выручка (строка 2110 отчета о финансовых результатах)** от реализации товаров, работ и услуг за минусом налога на добавленную стоимость за 2025 год составила 23190 тыс. руб., за 2024 год 27121 тыс. руб.

**4.2. Себестоимость продаж (строка 2120 отчета о финансовых результатах)** за 2025 год

Списание стоимости покупных товаров при их реализации осуществляется исходя из средней себестоимости, которая предусмотрена учетной политикой Общества. Поэтому за 2025 год себестоимость продаж составила 20624 тыс. руб., за 2024 год 24131 тыс. руб.

**4.3. Структура коммерческих расходов (строка 2210 отчета о финансовых результатах):**

Тыс. руб.		
Показатель	За 2025 год	За 2024 год
Расходы на оплату труда	1147,00	1564,00
Отчисления на обязательное пенсионное страхование по единому тарифу и на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профзаболеваний	260,00	316,00
Аренда нежилых помещений и автотранспортного средства	438,00	501,00
Командировочные расходы	30,00	0,00

Услуги по составлению налоговой отчетности	130,00	141,00
Транспортные расходы	542,00	678,00
Услуги связи	21,00	46,00
Прочие расходы (канцтовары, почтовые расходы, заправка картриджа и т.д.)	33,00	49,00
Итого:	2601,00	3295,00

**4.4. Структура прочих расходов (строка 2350 отчета о финансовых результатах):**  
Тыс. руб.

Показатель	За 2025 год	За 2024 год
Корректировка расчетов на ЕНС	10,00	0,00
Списание НДС, неподтвержденного счетом-фактурой от поставщика	7,00	6,00
Расходы на услуги банка	38,00	39,00
Итого:	55,00	45,00

**4.5. По строке 2410 «Налог на прибыль» отчета о финансовых результатах** отражена сумма налога на прибыль организации. За 2025 год сумма начисленного налога составила 31 тыс. руб., за 2024 год 40 тыс. руб.

**4.6. Убыток (строка 2400 отчета о финансовых результатах)** за 2025 год составил 121 тыс. руб., за 2024 год 363 тыс. руб.

**5. Иная информация.**

Бухгалтерская (финансовая) отчетность за отчетный год была подготовлена на основе принципа непрерывности.

ООО «Прадо-Групп» не планирует прекращение деятельности.

В 2026 году с целью стабилизации финансового состояния Общества принимаются меры по сокращению расходов и поиску новых покупателей.

Неразрешенных разногласий с налоговыми органами и внебюджетными фондами по уплате налогов и взносов отсутствуют.

Юридические риски, связанные с незаконными разбирательствами отсутствуют.

Существенных ошибок предыдущих отчетных периодов, исправленных в отчетном периоде, выявлено не было.

События после отчетной даты, признанные фактами хозяйственной деятельности, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год не происходили.

Генеральный директор

Кузьмина М.И.

«14» марта 2026 года