

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

Общество с ограниченной ответственностью "ПРАКТИК"

1. Краткая характеристика деятельности

1.1 Реквизиты

Полное наименование	Общество с ограниченной ответственностью «ПРАКТИК»
Краткое наименование	ООО «ПРАКТИК»
ИНН	7718703901
Виды деятельности	Торговля оптовая офисной мебелью
ОКПО	86445355
Местонахождение	107113, Город Москва, пл Сокольническая, д. 4А, этаж 3, помещ. IV, ком. 11(РМЭ)
Дата государственной регистрации	12.05.2008

1.2 Филиалов и представительств Общество не имеет.

1.3 Численность сотрудников

Среднесписочная численность сотрудников за 2024 год – 5 чел., за 2025 год – 5 чел.

1.4 Информация об органах управления

Органами управления и контроля Общества являются:

- Общее собрание участников Общества;
- Единоличный исполнительный орган Общества (ЕИО) в лице Генерального директора.

Статус и порядок деятельности Общего собрания участников, Генерального директора определены и осуществляются в соответствии с Уставом Общества.

В период с 12.05.2008 по настоящее время единственным участником Общества является: Мычко Олег Евгеньевич.

Функции ЕИО с 10.05.2023 по настоящее время выполнял Мычко Олег Евгеньевич на основании Решения № 1 единственного участника Общества с ограниченной ответственностью «ПРАКТИК» от 10.05.2023 г.

1.5 Законодательные и нормативные акты, используемые при формировании бухгалтерской отчетности

Все суммы отражены в тысячах рублей, если не указано иное

Бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с федеральными стандартами бухгалтерского учета Российской Федерации. Отраслевые стандарты, регулирующие учет и отчетность с учетом деятельности организации, отсутствуют и поэтому не применяются. В соответствии с частью 4 статьи 6 Федерального закона от 6 декабря 2011 года N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" ООО «ПРАКТИК» применяет упрощенные способы ведения бухгалтерского учета. Данная отчетность является упрощенной бухгалтерской отчетностью.

2. Учетная политика

2.1. Изменения в учетную политику в отчетном периоде не вносились.

2.2. Инвентаризация активов и обязательств

Инвентаризация активов и обязательств проводится по распоряжению руководителя организации перед составлением годовой бухгалтерской отчетности, а также в иных случаях и в порядке, установленном ФСБУ 28/2023 "Инвентаризация".

2.3. Применение стандартов бухгалтерского учета

В связи с отнесением организации к субъектам малого предпринимательства, организация не применяет следующие Положения по бухгалтерскому учету:

- Положение по бухгалтерскому учету "Учет договоров строительного подряда" (ПБУ 2/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 24.10.2008 № 116н
- Положение по бухгалтерскому учету "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" (ПБУ 8/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 13.12.2010 № 167н
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация о связанных сторонах" (ПБУ 11/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 29.04.2008 № 48н
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по сегментам" (ПБУ 12/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 08.11.2010 № 143н
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по прекращаемой деятельности" (ПБУ 16/02), утвержденное Приказом Минфина России от 02.07.2002 № 66н

2.4. Состав бухгалтерской (финансовой) отчетности

Организация составляет упрощенную бухгалтерскую отчетность, включающую бухгалтерский баланс, отчет о финансовых результатах и пояснения к ним.

2.5. Учет основных средств

Руководствуясь п. 5 ФСБУ 6, п. 7.4 ПБУ 1, Рекомендацией Фонда "НРБУ "БМЦ"" Р-126/2021-КпР "Стоимостной лимит для основных средств", организация не учитывает в составе объектов основных средств объекты первоначальной стоимостью за единицу не более 100 000 рублей, за исключением основных средств, относящихся к недвижимому имуществу. При этом, в ходе составления бухгалтерской (финансовой) отчетности проверяется, что в отчетном периоде совокупные затраты на приобретение таких объектов не превышают 10% общей суммы затрат предприятия. Руководствуясь п. 7.4 ПБУ 1, Рекомендацией Фонда "НРБУ "БМЦ"" Р-100/2019-КпР "Реализация требования рациональности" организация не

Все суммы отражены в тысячах рублей, если не указано иное

учитывает в составе капитальных вложений незначительные по стоимости затраты на улучшение и (или) восстановление объектов основных средств. При этом, в ходе составления бухгалтерской (финансовой) отчетности проверяется, что в отчетном периоде такие затраты по каждой группе основных средств не превышают 10% суммы начисленной амортизации.

Основные средства классифицируются по группам:

- здания
- сооружения
- машины и оборудование (кроме офисного)
- офисное оборудование
- транспортные средства
- производственный и хозяйственный инвентарь
- рабочий скот
- продуктивный скот
- многолетние насаждения
- земельные участки
- объекты природопользования
- капитальные вложения в арендованное имущество
- прочие объекты, требующие государственной регистрации, относимые статьей 130 ГК РФ к недвижимости
- другие виды основных средств

Все группы основных средств оцениваются по первоначальной стоимости (подп. а п. 13 ФСБУ 6).

Начисление амортизации объекта основных средств начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета.

Амортизация основных средств начисляется линейным способом для всех групп основных средств.

Организация применяет упрощенные способы ведения учета капитальных вложений, предусмотренные подп. а п. 4 и п.13 ФСБУ 26, и упрощенные способы ведения учета основных средств, предусмотренные п. 3 ФСБУ 6.

2.6. Учет аренды

Не признаются права пользования активом и обязательства по аренде по договорам аренды без перехода права собственности и без сдачи в субаренду (пункты 11 и 12 ФСБУ 25/2018).

В случае признания права пользования активом фактическая стоимость права включает величину первоначальной оценки обязательства по аренде и арендные платежи, осуществленные на дату предоставления предмета аренды или до такой даты (пункт 13 ФСБУ 25/2018).

Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма номинальных величин будущих арендных платежей на дату оценки (пункт 14 ФСБУ 25/2018).

2.7. Учет нематериальных активов

Руководствуясь подп. б п. 4 ФСБУ 26, организация признает затраты на приобретение, создание, улучшение нематериальных активов в составе расходов по обычным видам деятельности в полной сумме по мере их осуществления.

Все суммы отражены в тысячах рублей, если не указано иное

2.8. Запасы

Организация не учитывает в составе запасов ценности, предназначенные для управленческих нужд, используемые (передаваемые в эксплуатацию) непосредственно по мере приобретения, такие как

- оргтехнику, расходные материалы к ней
- офисную мебель

Организация применяет упрощенные способы ведения учета запасов, предусмотренные п. 17 ФСБУ 5/2019 "Запасы".

Единицей учета запасов установлен номенклатурный номер.

Организация оценивает запасы на отчетную дату по фактической себестоимости, без создания резерва под обесценение запасов.

Оценка имеющихся в наличии на отчетную дату запасов определяется по средней себестоимости. Средняя себестоимость рассчитывается периодически, по всем операциям за месяц.

2.9. Доходы, расходы

Учет доходов и расходов ведется методом начисления

Расходы на продажу ежемесячно списываются на расходы периода в полной сумме (п. 9 ПБУ 10/99).

Расходы по кредитам и займам признаются прочими расходами (п. 8 ПБУ 10/99).

2.10. Расчеты по налогу на прибыль

Величина текущего налога на прибыль определяется на основе налоговой декларации по налогу на прибыль.

3. Информация об отдельных показателях

3.1. Основные средства

3.1.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	списано		амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
					первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего	3а 2025 г.	5 853	(2 239)	381	(617)	551	(1 738)	5 616	(3 426)
	3а 2024 г.	2 604	(1 214)	3 249	-	-	(1 026)	5 853	(2 239)
в том числе:									
Здания	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Сооружения	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Машины и оборудование (кроме офисного)	3а 2025 г.	531	(172)	121	(154)	154	(120)	498	(138)
	3а 2024 г.	154	(154)	377	-	-	(18)	531	(172)
Офисное оборудование	3а 2025 г.	508	(367)	260	(463)	397	(215)	304	(185)
	3а 2024 г.	508	(217)	-	-	-	(150)	508	(367)
Транспортные средства	3а 2025 г.	4 814	(1 701)	-	-	-	(1 403)	4 814	(3 104)
	3а 2024 г.	1 942	(843)	2 872	-	-	(858)	4 814	(1 701)

3.1.2. Наличие и движение прав пользования активами

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило (с учетом пересмотра фактической стоимости)	списано (с учетом пересмотра фактической стоимости)		амортизация	фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
					фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			
Права пользования активами - всего	3а 2025 г.	1 229	(782)	1 349	(1 229)	1 229	(1 428)	1 349	(981)
	3а 2024 г.	-	-	1 229	-	-	(782)	1 229	(782)
в том числе:									
Здания	3а 2025 г.	1 229	(782)	1 349	(1 229)	1 229	(1 428)	1 349	(981)
	3а 2024 г.	-	-	1 229	-	-	(782)	1 229	(782)

Все суммы отражены в тысячах рублей, если не указано иное

3.2. Финансовые вложения

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период	На конец периода
		первоначальная стоимость	поступило	первоначальная стоимость
Долгосрочные финансовые вложения - всего	За 2025 г.	1 088	200	1 288
	За 2024 г.	1 088	-	1 088
в том числе:				
Предоставленные займы	За 2025 г.	1 088	200	1 288
	За 2024 г.	1 088	-	1 088
Краткосрочные финансовые вложения - всего	За 2025 г.	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-
Итого	За 2025 г.	1 088	200	1 288
	За 2024 г.	1 088	-	1 088

3.3. Запасы

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период		На конец периода
		фактическая себестоимость	затраты	списано	фактическая себестоимость
				фактическая себестоимость	
Запасы - всего	За 2025 г.	15 625	83 588	(85 085)	14 128
	За 2024 г.	13 646	113 833	(111 853)	15 625
в том числе:					
Сырье и материалы	За 2025 г.	-	696	(696)	-
	За 2024 г.	-	1 185	(1 185)	-
Готовая продукция	За 2025 г.	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-
Товары	За 2025 г.	15 625	82 892	(84 390)	14 128
	За 2024 г.	13 646	112 648	(110 668)	15 625

На 31.12.2025 материально-производственных запасов в залоге нет.

По мнению руководства Общества, признаки обесценения запасов отсутствуют.

Все суммы отражены в тысячах рублей, если не указано иное

3.4. Дебиторская задолженность

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период (за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном		На конец периода
		по условиям договора	поступило	списано	по условиям договора
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	погашено	
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	3а 2025 г.	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	3а 2025 г.	9 910	1 859	(8 232)	3 537
	3а 2024 г.	4 900	8 992	(3 983)	9 910
в том числе:					
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	3а 2025 г.	3 576	1 237	(3 470)	1 344
	3а 2024 г.	1 819	3 216	(1 459)	3 576
Расчеты с покупателями и заказчиками	3а 2025 г.	4 954	41	(4 694)	301
	3а 2024 г.	2 624	4 753	(2 424)	4 954
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	3а 2025 г.	37	253	(17)	274
	3а 2024 г.	-	37	-	37
Расчеты по налогам и сборам	3а 2025 г.	15	77	-	92
	3а 2024 г.	106	-	(92)	15
Расчеты по ЕНС	3а 2025 г.	1 276	236	-	1 512
	3а 2024 г.	341	935	-	1 276
Расчеты с персоналом по оплате труда	3а 2025 г.	-	-	-	-
	3а 2024 г.	3	-	(3)	-
Расходы будущих периодов	3а 2025 г.	51	14	(51)	14
	3а 2024 г.	6	51	(6)	51
Итого	3а 2025 г.	9 910	1 859	(8 232)	3 537
	3а 2024 г.	4 900	8 992	(3 983)	9 910

По состоянию на 31.12.2025 Общество просроченной дебиторской задолженности не имеет.

Все суммы отражены в тысячах рублей, если не указано иное

3.5. Кредиторская задолженность

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период (за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном)		На конец периода
			поступило	списано	
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	погашено	
Долгосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-
Краткосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	6 787	4 294	(5 646)	5 435
	За 2024 г.	5 930	6 107	(5 251)	6 787
в том числе:					
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	2 706	2 357	(2 688)	2 375
	За 2024 г.	1 774	2 705	(1 773)	2 706
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	2 806	1 318	(2 501)	1 623
	За 2024 г.	3 804	2 458	(3 456)	2 806
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	8	-	(8)	-
	За 2024 г.	8	-	-	8
Расчеты по аренде	За 2025 г.	447	368	(447)	368
	За 2024 г.	-	447	-	447
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	4	-	(2)	2
	За 2024 г.	2	2	-	4
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	За 2025 г.	628	209	-	837
	За 2024 г.	320	308	-	628
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2025 г.	188	42	-	230
	За 2024 г.	1	187	-	188
Расчеты с подотчетными лицами	За 2025 г.	-	-	-	-
	За 2024 г.	21	-	(21)	-
Итого	За 2025 г.	6 787	4 294	(5 646)	5 435
	За 2024 г.	5 930	6 107	(5 251)	6 787

По состоянию на 31.12.2025 Общество просроченной кредиторской задолженности не имеет.

3.6. Уставный капитал

Уставный капитал Общества по состоянию на 31 декабря 2025 года составляет 18 тыс. руб. и оплачен полностью.

4. Выданные обеспечения обязательств и платежей

По состоянию на 31.12.2025 г. выданные обеспечения обязательств в форме залога имущества и поручительств по кредитным договорам Общество не имело.

Все суммы отражены в тысячах рублей, если не указано иное

5. Государственная помощь

В отчетном периоде Общество не получало государственной помощи.

6. Прекращаемая деятельность

Общество не принимало решений о прекращении какой-либо деятельности, осуществляемой в настоящее время.

7. Непрерывность деятельности

По состоянию на 31.12.2025 г. не имеется неопределенности в отношении событий и условий, которые могут породить существенные сомнения в применимости допущения непрерывности деятельности. Исходя из вышеизложенного, предприятие знает о факторах, влияющих на неустойчивое финансово-экономическое положение, и контролирует их.

8. События после отчетной даты

Событий после отчетной даты 31 декабря 2025 г., которые могли бы оказать существенное влияние на финансовое положение ООО «ПРАКТИК», не происходило.

Генеральный директор

Мычко Олег Евгеньевич

30.03.2026 г.