Пояснения к бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 год

(ООО «ПРАЛКО»)

1. Общие сведения об организации

1.1. Сведения об организации
Общество с ограниченной ответственностью «ПРАЛКО» (далее — Общество), ОГРН 1197746688941, ИНН/КПП 9721090374 / 773301001. Юридический адрес: 125430, Москва г, ул Фабричная, д. 6, стр. 25, этаж 2, помещ. 3.
1.2. Основной вид деятельности
Основной ОКВЭД: **46.14.9**. Деятельность агентов по оптовой торговле прочими видами машин и промышленным оборудованием.
В 2025 году Общество осуществляло **оптовую продажу промышленного оборудования и запасных частей к нему** (с переходом права собственности/контроля на товары к покупателям).
1.3. Отчетный период и единица измерения
Отчетность составлена за период с **01.01.2025 по 31.12.2025**.
Валюта представления — **рубль РФ**, единица измерения — **тыс. руб.**
1.4.Статус предприятия
Общество относится к субъектам малого и среднего предпринимательства и является микропредприятием
1.4. Система налогообложения и НДС
Общество применяло **ОСН (общую систему налогообложения)**.
1.5. Аудит
Обязательный аудит бухгалтерской отчетности за 2025 год **не требуется**.
1.6. Руководство
Руководство текущей деятельностью Общества осуществляется единоличным исполнительным органом общества - Генеральным директором

---

2. Основания составления отчетности и подход к раскрытиям (ФСБУ 4/2023)

Бухгалтерская (финансовая) отчетность составлена в соответствии с законодательством РФ о бухгалтерском учете и учетной политикой Общества.
Пояснения сформированы по принципам раскрытий, предусмотренным **ФСБУ 4/2023**: раскрыты существенные статьи отчетности, применяемые учетные подходы, значимые оценки и

суждения, а также информация, необходимая для понимания финансового положения и финансовых результатов.
Бухгалтерский учет ведется с использованием специализированной бухгалтерской компьютерной программы «1С: Предприятие 8.3 Бухгалтерия предприятия», редакция 3.0

---

3. Краткая характеристика деятельности и бизнес-модель

Общество закупает и реализует оборудование и запасные части на условиях договоров поставки. Доход формируется за счет торговой наценки. Общество несет основные риски по товарам до момента их реализации (риски хранения, оборачиваемости, ценовые риски), что соответствует модели **продажи от своего имени**, а не посреднической (агентской) модели.

---

4. Существенные положения учетной политики

4.1. Признание выручки

Выручка от продажи товаров признается по мере перехода к покупателю контроля/права собственности на товары согласно условиям договоров поставки и первичным документам (накладные/УПД, товарные накладные и т.п.).
Выручка отражается в сумме договорного возмещения..

4.2. Себестоимость продаж и расходы периода

Себестоимость продаж включает стоимость приобретения реализованных товаров и иные затраты, непосредственно относимые на приобретение/доведение товаров до состояния готовности к продаже (при наличии).
Коммерческие и управленческие расходы признаются расходами того отчетного периода, к которому они относятся, при наличии подтверждающих документов.

4.3. Запасы (товары)

Товары учитываются по фактической себестоимости. Способ оценки выбытия товаров: **по средней**.
При наличии признаков снижения стоимости товаров до чистой стоимости продажи Общество формирует резерв под обесценение запасов. По состоянию на 31.12.2025 признаки существенного обесценения запасов **не выявлены**.

4.4. Дебиторская задолженность и резерв по сомнительным долгам

Дебиторская задолженность отражается в сумме, ожидаемой к получению. Резерв по сомнительным долгам формируется при наличии признаков обесценения задолженности.
По состоянию на 31.12.2025 **просроченная дебиторская задолженность отсутствует**. Резерв по сомнительным долгам **не формировался**.

4.5. Основные средства и нематериальные активы

Основные средства признаются при наличии контроля над объектом, способности приносить экономические выгоды и возможности надежной оценки первоначальной стоимости. Амортизация начисляется в течение срока полезного использования методом, установленным учетной политикой.

4.6. Аренда офиса (краткосрочная аренда)

Общество арендует офисное и складское помещение по договору аренды сроком **11 месяцев** с возможностью ежегодного продления.
В 2025 году договор аренды учитывался как **краткосрочная аренда**: арендные платежи признавались в составе расходов периода **без признания права пользования активом и обязательства по аренде** (применено упрощение для краткосрочной аренды).
Арендная плата: 12 000 руб. в месяц.
Расходы по аренде за 2025 год: 144 тыс. руб.

---

5. Пояснения к бухгалтерскому балансу

5.1. Основные показатели на 31.12.2025

- **Валюта баланса:** 69 069 тыс. руб.
- **Запасы:** 807 тыс. руб.
- **Дебиторская задолженность:** 43 888 тыс. руб.
- **Кредиторская задолженность:** 33 078 тыс. руб.

5.2. Запасы

Запасы представлены товарами для перепродажи.
Запасы на 31.12.2025: 807 тыс. руб.
Товары в пути на отчетную дату **отсутствуют**.

Показатель	На 31.12.2025
Товары	807
Товары в пути	0
Резерв под обесценение (–)	0
Итого запасы	807

5.3. Дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность на 31.12.2025: 43 888 тыс. руб.
Просроченная дебиторская задолженность **отсутствует**.
Резерв по сомнительным долгам: **0 тыс. руб.**

5.4. Кредиторская задолженность

Кредиторская задолженность на 31.12.2025: 33 078 тыс. руб.
Рекомендуется раскрыть структуру кредиторской задолженности (поставщики/налоги/прочие) по данным учета:

Вид кредиторской задолженности	На 31.12.2025
Поставщики и подрядчики	5719
Покупатели и заказчики	19738
Налоги и взносы	7595
Прочие кредиторы	26
Итого	**33 078**

5.5. Капитал и нераспределенная прибыль

Чистая прибыль за 2025 год составила **8 434 тыс. руб.** и увеличила величину нераспределенной прибыли.

---

6. Пояснения к отчету о финансовых результатах

6.1. Показатели за 2025 год

- **Выручка:** 160 070 тыс. руб.
- **Расходы по обычным видам:** 144 482 тыс. руб.
- **Чистая прибыль:** 8 434 тыс. руб.

6.2. Выручка: состав и признание

Выручка сформирована за счет реализации промышленного оборудования и запасных частей к нему по договорам поставки. Выручка признается при передаче товаров покупателю (переход права собственности/контроля) и подтверждается первичными документами.

6.3. Расходы: расшифровка существенных статей

- **Расходы по аренде офиса:** 144 тыс. руб. (12 тыс. руб. (без НДС) × 12 мес.).
- Прочие расходы (закупка/логистика/банковские/административные): **32 368 тыс. руб**.

Статья расходов	Сумма за 2025, тыс. руб.
Аренда офиса	144
Транспортные расходы	13864
Оплата труда, страховые взносы	8346
Амортизация ОС	2343
Прочие расходы	7815

Статья расходов	Сумма за 2025, тыс. руб.
Итого	32 512

7. События после отчетной даты

Факты, хозяйственной деятельности, которые оказали или могли бы оказать существенное влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности организации и которые бы имели место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за 2025 год, отсутствуют.