

## ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К БАЛАНСУ ООО «Практика» за 2025 ГОД

### 1. Сведения об обществе с ограниченной ответственностью.

- 1.1. Общество с ограниченной ответственностью «Практика» ИНН 9723191201  
1.2. Юридический адрес: 109387, Москва г, ул. Егорьевская, дом 7, строение 7, этаж 1, помещение I, комната 2. Фактический адрес соответствует юридическому (на арендованных площадях, стоимость которых договором не обусловлена).  
1.4. Дата государственной регистрации: 21 февраля 2023 года. Основной государственный регистрационный номер: 1237700149136  
1.5. Уставный капитал предприятия составляет: 10 000 (Десять тысяч) рублей  
Состав учредителей:

Наименование учредителя	Место нахождения учредителя	Доля уставного капитала (руб.)	Доля уставного капитала (%)
Тарасов Николай Владимирович	141018, Московская область, г Мытищи, ул Терешковой, д. 13, кв. 50 ИНН 330103472926	10000,00	100%

- 1.6. Бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с законодательством РФ.  
1.7. Инвентаризация имущества и обязательств не проведена по причине: отсутствия МПЗ, небольшого количества основных средств и наличие актов сверок с контрагентами.  
1.8. Организация на момент сдачи отчетности филиалов не имеет.  
1.9. Предприятие относится к субъектам малого предпринимательства  
1.10. Организация не подлежит обязательному аудиту т.к. не подпадает под критерии, установленные п. 4 ст. 5 ФЗ от 30.12.2008 г. № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности в редакции от 28.12.2010 г №400-ФЗ «О внесении изменений в статью 5 ФЗ «Об аудиторской деятельности».

### 2. Связанные стороны.

- 2.1. Связанных сторон организация не имеет. С учредителем на момент составления отчетности не заключалось ни хозяйственных договоров и договоров займа, не получалась финансовая помощь  
2.2. По состоянию на 31.12.25 г. Генеральным директором организации является Волкова Татьяна Леонидовна. Финансовых операций с ней не

производилось, кроме выплаты заработной платы предусмотренной трудовым договором.

### **3. Основные элементы учетной политики предприятия.**

3.1. Учетная политика для целей бухгалтерского учета.

3.1.1. Бухгалтерский учет в организации осуществляется бухгалтерией, как самостоятельным структурным подразделением под руководством главного бухгалтера.

3.1.2. Срок полезного использования по основным средствам определяется на основании п. 20 ПБУ 6/01, ст. 258 п. 3 НК РФ и Классификатора основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 г. № 1.

3.1.3. Начисление амортизации по основным средствам в бухгалтерском и налоговом учете ведется линейным способом.

3.1.4. Малоценные объекты основных средств стоимостью не более 100000 рублей, а также книги, брошюры и др. издания списываются в расходы по мере их отпуска в эксплуатацию.

3.1.5. Ежегодная переоценка основных средств не проводится, т.к. ОС в наличии нет.

3.1.6. При списании оценка материалов и товаров производится по средней стоимости.

3.1.7. Предприятие не создает резервы по сомнительным долгам и предстоящих расходов и платежей.

3.1.8. Инвентаризация основных средств проводится 1 раз в 2 года, ТМЦ, дебиторской и кредиторской задолженности - ежегодно, денежных средств – один раз в полугодие.

3.2. Учетная политика для целей налогового учета.

3.2.1. Предприятие определяет налоговую базу НДС по отгрузке, по ставке 5%.

3.2.2. В целях признания доходов при расчете УСН предприятие использует кассовый метод.

3.2.3. В целях определения материальных расходов списание сырья и материалов, производится по методу ФИФО.

3.2.4. Срок полезного использования по основным средствам определяется на основании п. 20 ПБУ 6/01, ст. 258 п. 3 НК РФ и Классификатора основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 г. № 1.

3.2.5. По амортизируемому имуществу амортизация начисляется линейным способом.

3.2.6. Предприятие не создает резервы по сомнительным долгам и предстоящих расходов и платежей.

3.2.8. предприятие формирует регистры налогового учета одновременно с регистрами бухгалтерского учета с использованием компьютерной техники в программе 1С версии 8.3.

3.2.9. Оценка незавершенного производства осуществляется пропорционально доле прямых затрат по фактической себестоимости.

#### 4. Финансово-хозяйственная деятельность предприятия.

4.1 Основным видом деятельности организации является:

- Деятельность по сладированию и хранению

Выручка за 2025 год от реализации товаров и услуг составила 28 166 т. руб. (с учетом НДС), без НДС – 26 825 т. руб.

Валовый убыток от продаж составила: 14 435 т. руб.

Балансовый убыток до налогообложения предприятия составил за 2025 год 13 748 т. руб.

Себестоимость реализованных работ, услуг составила 41 109 т. руб.

Чистая прибыль от основной деятельности составила 1046 т. руб.

4.2. В 2025 году ООО «Практика» не получал займы и кредиты.

4.4. Сумма дебиторской задолженности, согласно инвентаризации предприятия по состоянию на 31.12.2025 г. составила 3 069 т. руб., из них

- покупатели и заказчики	2719
- авансы выданные	0
- переплата по налогам	0
- переплата по страховым взносам	0
- выдача в подотчет	0
- расчеты с прочими кредиторами и дебиторами	0

Задолженность по авансам выданным:

авансы выданные	350
Всего	0

4.5. Сумма кредиторской задолженности предприятия по состоянию на 31.12.2025 г. составила 99 т. руб.:

	Сумма зад-ти	% от общей суммы задолженности
Поставщики и подрядчики	0	
- авансы полученные	12	
- по налогам и сборам (текущий налог по НДС)	87	
- прочие кредиторы	0	0

#### **5. Социальные показатели:**

- среднесписочная численность – 5 человек;

Начисление з/платы проводится, согласно штатного расписания, действующим Положением об оплате труда работников, Положении о премировании работников.

#### **6. Сведения о собственном капитале Общества:**

1. Уставный капитал - 10 т. руб.

2. Добавочный капитал 6 т. Руб.

Текущий налог на УСН составил 1104 тыс руб

Директор

Волкова Т.Л.

Гл. бухгалтер

Азиатцева Т.П.