

**Пояснительная записка к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах ООО «ПРИЗМА»
за 2025 год**

1. Основные сведения об организации

Полное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «ПРИЗМА»

Сокращенное наименование: ООО «ПРИЗМА»

Юридический адрес: 109377, г. Москва, вн.терг. муниципальный округ Рязанский, ул. Зеленодольская, д. 3, помещ. 1/1

Дата государственной регистрации: 30 января 2024 года

ОГРН: 1247700083960

ИНН: 9721226674

КПП: 772101001

Основные виды деятельности Организации: Торговля оптовая свежими фруктами и орехами (ОКВЭД 46.31.13); Торговля оптовая консервированными овощами, фруктами и орехами (ОКВЭД 46.31.2)

Среднегодовая численность работающих за 2025 год составила: 2 человека.

Организация является субъектом малого предпринимательства (микропредприятием) в соответствии с Федеральным законом от 24.07.2007 № 209-ФЗ. В связи с этим при ведении бухгалтерского учета применяются упрощенные способы, предусмотренные законодательством.

Бухгалтерская отчетность Организации сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности в соответствии федеральными стандартами бухгалтерского учета, Федеральным Законом № 402-ФЗ от 06.12.2011 «О бухгалтерском учете».

Бухгалтерская отчетность составлена на основе принципа непрерывности деятельности исходя из допущения о том, что организация осуществляет непрерывно свою деятельность и будет продолжать осуществлять свою деятельность в обозримом будущем.

В 2025 году Организация не участвовало в совместной деятельности, не получало государственную помощь, не прекращало деятельность.

На момент подготовки бухгалтерской отчетности Организация не имеет судебных разбирательств.

Обязательному аудиту отчетность не подлежит.

Организация осуществляет деятельность с 30 января 2024 года. При анализе показателей отчетности за 2025 год в сравнении с 2024 годом необходимо учитывать, что 2024 год был первым годом деятельности. Показатели на 31 декабря 2023 года в балансе отсутствуют, что соответствует дате создания общества.

2. Информация об учетной политике

Учетная политика для целей бухгалтерского учета на 2025 год утверждена Приказом генерального директора № 12-1 от 28 декабря 2024 г.

В связи со статусом субъекта малого предпринимательства организация применяет упрощенные способы ведения бухгалтерского учета.

В соответствии с этим при ведении учета не применяются следующие федеральные стандарты (или их отдельные положения):

ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» (текущий налог на прибыль определяется по данным налогового учета);

ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (оценочные обязательства не создаются);

ФСБУ 6/2020 и ФСБУ 26/2020 в части проверки основных средств и капитальных вложений на обесценение, а также раскрытия информации об основных средствах в ограниченном объеме;

ФСБУ 14/2022 в части проверки НМА на обесценение и раскрытия информации о них в ограниченном объеме;

ФСБУ 5/2019 в части дисконтирования, создания резерва под обесценение запасов и учета оценочных обязательств по демонтажу.

Бухгалтерский учет ведется автоматизировано с использованием программы «1С:Бухгалтерия 8», ред. 3.0.

Для оформления фактов хозяйственной жизни применяются унифицированные и самостоятельно разработанные формы первичных документов. Регистры бухгалтерского учета формируются в программе.

В соответствии с частью 3 статьи 7 Федерального закона № 402-ФЗ, ведение бухгалтерского учета, формирование регистров учета и составление отчетности осуществляются лично генеральным директором. Генеральный директор несет ответственность за организацию бухгалтерского учета, достоверность бухгалтерской отчетности, а также за соблюдение законодательства при отражении хозяйственных операций.

Существенной признается ошибка, допущенная в бухгалтерском учете, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период приведет к искажению соответствующей статьи бухгалтерской отчетности на 10 и более процентов.

Организация, как субъект малого предпринимательства, исправляет существенные ошибки предшествующего отчетного года, выявленные после утверждения бухгалтерской отчетности за этот год, в порядке, установленном п. 14 ПБУ 22/2010 (перспективно, без ретроспективного пересчета).

Инвентаризация проводится в обязательном порядке в случаях, перечисленных в п. 15 ФСБУ 28/2023. Порядок и сроки проведения инвентаризации конкретных видов объектов бухгалтерского учета устанавливаются отдельными приказом генерального директора организации. Инвентаризация может дополнительно проводится в специально оговоренных случаях по решению генерального директора.

Изменения в учетную политику в отчетном периоде не вносились.

Информация по сегментам в соответствии с требованиями ПБУ 12/2010 в бухгалтерской отчетности не раскрывается. (п. 2 ПБУ 12/2010).

3. Основные элементы учетной политики

Основные средства, инвестиционная недвижимость

Единицей учета основных средств является инвентарный объект.

Амортизация по всем объектам основных средств начисляется линейным способом ежемесячно, начиная с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта в учете.

После признания объекты основных средств оцениваются в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости. Переоценка не производится.

Организация не проверяет основные средства и капитальные вложения на обесценение, используя право, предоставленное субъектам малого предпринимательства.

Все затраты, произведенные в ходе капитальных вложений (кроме сумм, уплаченных поставщику), организация учитывает как расходы текущего периода. Стоимость объектов основных средств формируется только из суммы, уплаченной продавцу.

Расходы по займам и кредитам всегда признаются прочими расходами и не включаются в стоимость инвестиционных активов.

Организация не раскрывает в бухгалтерской отчетности информацию по капвложениям в основные средства и НМА, которая предусмотрена подпунктами «в»–«д» пункта 23, пунктом 24 ФСБУ 26/2020.

Нематериальные активы

Единицей учета нематериальных активов является инвентарный объект.

Организация не применяет ФСБУ 14/2022 в отношении активов, характеризующихся признаками, установленными п. 4 ФСБУ 14/2022, но имеющих стоимость не более 100 000 руб.

Затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором завершены капитальные вложения, связанные с приобретением, созданием этих активов.

Контроль наличия и движения активов осуществляется с использованием забалансового учета.

После признания НМА по всем видам и группам оцениваются в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости.

Амортизация по объектам НМА начисляется ежемесячно, с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта НМА в бухгалтерском учете.

Амортизация прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта НМА с бухгалтерского учета.

Организация не проверяет стоимость нематериальных активов на обесценение.

Запасы

Единицей учета запасов является номенклатурный номер.

Запасы на отчетную дату оцениваются по фактической себестоимости; резерв под обесценение запасов не создается; оценочное обязательство по демонтажу, утилизации запасов и восстановлению окружающей среды не создается.

Товары, приобретенные для перепродажи, учитываются по фактической себестоимости. В фактическую себестоимость товаров включаются: цена поставщика, расходы на доставку, погрузочно-разгрузочные работы, таможенные пошлины и сборы. Списание товаров и материалов производится по средней себестоимости.

Организация не применяет правила дисконтирования при приобретении запасов с отсрочкой платежа.

Финансовые вложения и денежные эквиваленты

Единицей бухгалтерского учета финансовых вложений является одна ценная бумага (один договор займа, доля в Уставном капитале в одной организации).

Доходы по финансовым вложениям признаются прочими поступлениями (прочими доходами).

Периодичность начисления процентов по займам – ежемесячно

Учитываются по первоначальной стоимости. Переоценка и создание резерва под обесценение не производятся.

Информация об активах и обязательствах в иностранных валютах:

При учете хозяйственных операций, выраженных в иностранной валюте, применялся официальный курс ЦБ России иностранной валюты к рублю, действовавший на дату совершения операции в иностранной валюте. Курсовые разницы, образовавшиеся в течение года по операциям пересчета в рубли выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте или рублях, отнесены на финансовые результаты как прочие расходы или доходы.

Учет аренды

Организация, как арендатор, применяет упрощенные способы учета, предусмотренные пп. «в» п. 11 и п. 52 ФСБУ 25/2018.

При непризнании предмета аренды в качестве ППА арендные платежи признаются в составе расходов ежемесячно в течение срока аренды.

Организация применяет п. 27 ФСБУ 25/2018

Организация не применяет дисконтирование арендных платежей.

Платежи в рамках договоров аренды (субаренды) признаются в составе доходов ежемесячно в течение срока аренды.

Создание оценочных обязательств, резервов

Организация формирует резерв по сомнительным долгам.

Оценка дебиторской задолженности на предмет необходимости создания резерва по сомнительным долгам осуществляется на конец каждого квартала.

Если выявляется или продолжает существовать сомнительная задолженность, то создается или продолжает признаваться (при необходимости корректируется) соответствующий ре-зерв.

С целью создания резерва по сомнительным долгам индивидуально оценивается каждый долг.

При этом учитываются следующие обстоятельства:

- сроки исполнения обязательства должником нарушены более чем на 365 дней;
- отсутствует обеспечение долга залогом, задатком, поручительством, банковской гарантией и тому подобным;
- у должника имеются значительные финансовые затруднения, о чем известно из СМИ или других источников;
- в отношении должника возбуждена процедура банкротства;
- удержание имущества должника невозможно.

Размер резерва в отношении каждого сомнительного долга определяется исходя из оценки вероятности исполнения обязательства должником.
Организация не применяет ПБУ 8/2010.

Доходы и расходы организации

Доходы признаются методом начисления.

К доходам от обычных видов деятельности относится выручка от реализации товаров. Все прочие доходы (от аренды, продажи ОС и пр.) являются прочими.

Расходы по обычным видам деятельности формируются из расходов, связанных с приобретением и продажей товаров.

Коммерческие и управленческие расходы, ежемесячно в полной сумме списываются в дебет счета 90 «Продажи».

В отчете о финансовых результатах показатели следующих прочих доходов и прочих расходов, связанные с одним или несколькими аналогичными фактами хозяйственной жизни, зачитываются:

- курсовые разницы
- доходы и расходы от покупки (продажи) иностранной валюты
- результат от выбытия основных средств и НМА
- создание и восстановление резервов по сомнительным долгам
- результат обесценение внеоборотных активов и восстановления обесценения
- результат переоценки внеоборотных активов, включаемый в доходы или расходы отчетного периода
- отклонения курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального курса

Учет займов и кредитов

Задолженность по займам и кредитам делится на краткосрочную (срок погашения не более 12 месяцев) и долгосрочную.

Дополнительные расходы по займам (кредитам) включаются в состав прочих расходов в момент их возникновения.

Периодичность начисления процентов по кредитам и займам - ежемесячно.

Учет расчетов по налогу на прибыль:

В связи со статусом субъекта малого предпринимательства организация не применяет ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций».

Текущий налог на прибыль определяется на основе данных налогового учета и отражается в бухгалтерской отчетности в сумме, равной величине исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации.

4. Информация, дополняющая и поясняющая показатели бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах, отчета о движении денежных средств, подлежащая раскрытию в бухгалтерской отчетности

Нематериальные активы (бухгалтерский баланс строка 1110)

По состоянию на отчетные даты нематериальные активы на балансе организации отсутствуют.

В связи с отсутствием указанных объектов соответствующая информация в бухгалтерской (финансовой) отчетности и пояснениях не раскрывается.

Основные средства, инвестиционная недвижимость (бухгалтерский баланс строки 1150, 1160)

По состоянию на 31.12.2025, 31.12.2024 основные средства на балансе организации отсутствуют.

Авансы, предварительная оплата, задатки, уплаченные организацией в связи с осуществлением капитальных вложений в основные средства (и инвестиционную недвижимость) отсутствуют.

В связи с отсутствием указанных объектов соответствующая информация в бухгалтерской (финансовой) отчетности и пояснениях не раскрывается.

Информация об арендованных объектах

Для осуществления своей деятельности Организация арендует помещения под офис, а также под склад.

Информация об арендованных объектах, учитываемых на забалансовом счете, тыс. руб.

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.
Полученные в аренду основные средства	501	396

Запасы (бухгалтерский баланс строка 1210)

Наличие и движение запасов, тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период			На конец периода	
		фактическая себестоимость	резерв под обесценение	затраты	списано		фактическая себестоимость	резерв под обесценение
					фактическая себестоимость	резерв под обесценение		
Запасы - всего	За 2025 г.	9	-	824 032	(824 041)	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	75 231	(75 222)	-	9	-
в том числе:								
Сырье и материалы	За 2025 г.	-	-	1	(1)	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Товары	За 2025 г.	-	-	824 031	(824 031)	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	75 199	(75 199)	-	-	-
Расходы будущих периодов	За 2025 г.	9	-	-	(9)	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	32	(23)	-	9	-

Организация в отчетном периоде не изменяла способ расчета себестоимости запасов. На 31.12.2025г. запасы отсутствуют.

Дебиторская задолженность (бухгалтерский баланс строка 1230)

Задолженность покупателей и заказчиков определяется исходя из цен, установленных договорами между Организацией и покупателями (заказчиками), с учетом всех предоставленных Организацией скидок и надбавок.

Дебиторская задолженность, не погашенная в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями, поручительствами, залогами или иным способом, а также задолженность, сроки погашения которой еще не наступили, но в отношении которой существует высокая вероятность ее непогашения в установленный договором срок, отражается за минусом начисленного резерва по сомнительным долгам.

Наличие и движение дебиторской задолженности, тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период (за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде)			На конец периода	
		по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	поступило в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	списано		по условиям договора	резерв по сомнительным долгам
					погашено	восстановление резерва		
Долгосрочная дебиторская	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская	За 2025 г.	13 553	-	31 618	(13 159)	-	32 012	-
	За 2024 г.	-	-	13 663	(110)	-	13 553	-
в том числе:								
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	6 026	-	7 525	(6 026)	-	7 525	-
	За 2024 г.	-	-	6 026	-	-	6 026	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	7 022	-	16 710	(7 133)	-	16 599	-
	За 2024 г.	-	-	7 132	(110)	-	7 022	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	-	-	110	-	-	110	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	16	-	6 006	-	-	6 022	-
	За 2024 г.	-	-	16	-	-	16	-
Расчеты по НДС	За 2025 г.	489	-	1 267	-	-	1 756	-
	За 2024 г.	-	-	489	-	-	489	-
Итого	За 2025 г.	13 553	-	31 618	(13 159)	-	32 012	-
	За 2024 г.	-	-	13 663	(110)	-	13 553	-

В ходе оценки руководителем дебиторской задолженности на 31.12.2025г., сомнительная задолженность, подлежащая резервированию, не выявлена. Обязательства в валюте отсутствуют. Ранее образованные резервы по сомнительным долгам отсутствуют.

Денежные средства и денежные эквиваленты (бухгалтерский баланс строка 1250)

При учете хозяйственных операций, выраженных в иностранной валюте, применялся официальный курс ЦБ России иностранной валюты к рублю, действовавший на дату совершения операции в иностранной валюте. В составе показателя строки 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» бухгалтерского баланса по состоянию на отчетные даты отсутствуют остатки денежных средств на валютных счетах. Остатки денежных средств отражены на расчетных счетах в рублях.

Финансовые вложения (бухгалтерский баланс строки 1170,1240)

По состоянию на отчетные даты финансовые вложения (как долгосрочные, так и краткосрочные) у организации отсутствуют.

В связи с отсутствием указанных объектов соответствующая информация в бухгалтерской (финансовой) отчетности и пояснениях не раскрывается.

Кредиторская задолженность (бухгалтерский баланс строка 1520)

Наличие и движение кредиторской задолженности, тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период (за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном					На конец периода
			поступило		списано		переклассифицировано	
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы		
Долгосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	14 410	17 459	-	(12 412)	-	-	19 457
	За 2024 г.	-	14 410	-	-	-	-	14 410
в том числе:								
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	12 375	14 574	-	(12 375)	-	-	14 574
	За 2024 г.	-	12 375	-	-	-	-	12 375
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	16	2	-	-	-	-	18
	За 2024 г.	-	16	-	-	-	-	16
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	5	-	-	(5)	-	-	-
	За 2024 г.	-	5	-	-	-	-	5
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	За 2025 г.	1 965	2 878	-	-	-	-	4 843
	За 2024 г.	-	1 965	-	-	-	-	1 965
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2025 г.	17	5	-	-	-	-	22
	За 2024 г.	-	17	-	-	-	-	17
Расчеты с персоналом по оплате труда	За 2025 г.	32	-	-	(32)	-	-	-
	За 2024 г.	-	32	-	-	-	-	32
Итого	За 2025 г.	14 410	17 459	-	(12 412)	-	X	19 457
	За 2024 г.	-	14 410	-	-	-	X	14 410

Просроченная кредиторская задолженность, задолженность по кредитам и займам отсутствует.

Информация о поручительствах

Полученные обеспечения (залог, поручительства и т.д.) отсутствуют.

5. Расшифровка к Отчету о финансовых результатах

Доходы признаются по методу начисления.

Доходами от обычных видов деятельности является выручка от продажи товаров.

Выручка, полученная в результате выполнения договоров, предусматривающих исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, места не имела.

В отчете о финансовых результатах показатели следующих прочих доходов и прочих расходов, зачитываются:

- курсовые разницы
- доходы и расходы от покупки (продажи) иностранной валюты
- отклонения курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального курса

Выручка от реализации товаров за 2025 год составила 968 208 тыс. руб. (строка 2110), из них

Основные виды деятельности	За отчетный год
Выручка от оптовой продажи товаров	968 208

Себестоимость реализации товаров за 2025 год составила 824 021 тыс. руб., из них

Основные виды деятельности	За отчетный год
----------------------------	-----------------

От оптовой продажи товаров	(824 021)
----------------------------	-----------

Коммерческие расходы в 2025 году составили 2 781 тыс. руб. (строка 2210) и представлены следующими основными статьями:

Основные статьи	За отчетный год
Аренда	(785)
Оплата труда	(1 174)
Страхование груза	(305)
Прочие коммерческие расходы	(517)

Расшифровка прочих доходов и расходов за 2025г. (строки 2340,2350), тыс. руб.

Расшифровка прочих доходов и расходов	Прочие доходы	Прочие расходы	Сумма к отражению по строкам 2340,2350 (+ прочие доходы, - прочие расходы)
Курсовые разницы	21 028	(10 937)	10 091
Расходы на услуги банков		(2 484)	(2 484)
Отклонения курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального курса	283	(590)	(307)
Продажа (покупка) иностранной валюты	162	(171)	(9)
Прочие внереализационные доходы и расходы		(756)	(756)
Итого по строке 2340			10 091
Итого по строке 2350			(3 556)

Расходы на продажу, тыс. руб.

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	824 021	75 222
Затраты на оплату труда	927	556
Отчисления на социальные нужды	247	125
Амортизация	-	-
Прочие затраты	1 607	589
Итого по элементам	826 802	76 492
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]):	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	826 802	76 492

6. Расшифровка к Отчету о движении денежных средств

Отчет о движении денежных средств составлен прямым методом. Денежные потоки отражаются на основе данных бухгалтерского учета о фактическом движении денежных средств и их эквивалентов.

Остатки денежных средств в иностранной валюте пересчитаны в рубли по официальному курсу Банка России на отчетную дату. Возникшая в связи с изменением курса разница (положительная/отрицательная) отражена в Отчете о движении денежных средств обособленно в строке «Влияние изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю».

В Отчете о движении денежных средств свернуто отражены косвенные налоги, а именно – НДС в составе поступлений от покупателей, платежей поставщикам и подрядчикам, НДС, уплаченный в бюджет, НДС, возвращенный из бюджета.

В состав денежных потоков от финансовых операций включены выплаты дивидендов собственнику Организации.

Перечисление налога в бюджет отражено в составе платежей по налогам (в разделе текущих операций).

7. Информация о связанных сторонах

Единоличным исполнительным органом общества является Генеральный директор Агаев Илхам Алиага оглы, который также осуществляет ведение бухгалтерского учета. Операций с ним как со связанной стороной (выплаты, займы и т.п.) в отчетном периоде не производилось.

8. События после отчетной даты

Событий после отчетной даты, оказывающих существенное влияние на оценку имущественного и финансового положения, не выявлено.

9. Заключение

По мнению руководителя, бухгалтерская отчетность ООО «ПРИЗМА» за 2025 год достоверно отражает финансовое положение организации и финансовые результаты ее деятельности с учетом начала деятельности в 2024 году.

Генеральный директор
ООО «ПРИЗМА»

Агаев Илхам Алиага оглы

17 марта 2026 г.

