

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

(ООО «Призма»)

1. Общие положения

1. Бухгалтерская отчетность ООО «Призма» составлена в соответствии с федеральными и отраслевыми стандартами бухгалтерского учета Российской Федерации:
 - 1.1 Федеральным законом от 06.12.2011 N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете";
 - 1.2 Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным приказом Минфина России от 29.07.1998 N 34н;
 - 1.3. Положением по бухгалтерскому учету 1/2008 "Учетная политика организаций";
 - 1.4 Планом счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкцией по его применению, утвержденными приказом Минфина России от 31.10.2000 N 94н а также другими нормативными документами Правительства РФ, Минфина России.
2. Основным видом экономической деятельности Общества является 66.19.62 Деятельность платежных субагентов по приему платежей физических лиц
3. Организация является субъектом малого предпринимательства в соответствии с Федеральным законом от 24.07.2007 N 209-ФЗ "О развитии малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации". Бухгалтерский учет ведется в упрощенной форме.

2. Организация ведения бухгалтерского учета

1. Бухгалтерский учет ведется директором организации на которого возложены обязанности главного бухгалтера при помощи автоматизированной системы «1С».
2. Для оформления фактов хозяйственной жизни применяются формы первичных учетных документов, утвержденные постановлениями Госкомстата РФ и формы первичных учетных документов, разработанные организацией самостоятельно.
3. Учет доходов осуществляется в соответствии с ПБУ 9/99 "Доходы организации" (далее - ПБУ 9/99). К обычным видам деятельности организации относится :
 - Деятельность платежных субагентов по приему платежей физических лиц;
 - Торговля розничная по почте или по информационно-коммуникационной сети интернет (через маркетплейсы);

- Деятельность по приему платежей физических лиц платежными агентами;
- Деятельность распространителей лотерейных билетов.

К прочим доходам относятся услуги по предоставлению в аренду нежилых помещений.

3. Порядок признания доходов и расходов в организации

3.1 Учет доходов организации

Денежные средства, поступившие в организацию в пользу принципала и подлежащие перечислению ему, не признаются доходами организации-агента. Доходом организации от деятельности платежного/банковского агента является получение комиссии за прием платежей, полученной как от физических лиц, так и от поставщиков/кредитной организации.

Признание выручки от продажи товаров на маркетплейсах отражается на основании документа «Отчет комиссионера». Доходы признаются на дату получения маркетплейсом оплаты от покупателей. Доход признается в том размере, в котором он поступил от покупателя комиссионеру. Если посредник перевел оплату в виде денежных средств за минусом своего вознаграждения, то доход учитывается со всей суммы выручки, не уменьшая на сумму удержанного посредником вознаграждения.

3.2 Учет расходов организации

Учет расходов осуществляется в соответствии с ПБУ 10/99 "Расходы организации".

К управленческим затратам относятся затраты, не связанные с производством продукции, работ, услуг. Они учитываются на счете 26 «Общехозяйственные расходы» и в конце месяца на основании регламентной операции «Закрытие месяца», в полном объеме признаются в составе расходов. Расходы, связанные с реализацией продукции, работ и услуг (в т.ч. расходы на упаковку и транспортировку) учитываются на счете 44.01 «Издержки обращения в организациях, осуществляющих торговую деятельность» и в конце месяца списываются в полном объеме в дебет счета 90.07 «Расходы на продажу»

Выручка от реализации товаров (выполнения работ, оказания услуг) для целей бухгалтерского учета признается в общеустановленном порядке (при одновременном выполнении всех условий, установленных п. 12 ПБУ 9/99 "Доходы организации").

Формирование бухгалтерской отчетности осуществляется в упрощенном порядке. В состав упрощенной бухгалтерской отчетности включаются:

- бухгалтерский баланс;
- отчет о финансовых результатах;

- пояснения к ним.

При составлении бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах показатели объединены в группы. При этом в бухгалтерском балансе и отчете о финансовых результатах приводятся только итоговые показатели таких групп (без детализации по показателям, входящим в группу).