

Общество с ограниченной ответственностью "ПРИЗМА"

Пояснения к бухгалтерскому балансу на 31.12.2025 за 2025 год в текстовой форме

1. Основные сведения об организации

Общество с ограниченной ответственностью "ПРИЗМА" является самостоятельным юридическим лицом, владеет печатью, расчетными счетами. Сокращенное наименование – ООО "ПРИЗМА". Дата государственной регистрации 04.12.2023 г, ОГРН: 1232300070683, ИНН 2311357800 КПП 231101001, Основной ОКВЭД -43.29 производство прочих строительно-монтажных работ.

Юридический адрес Общества: Россия 350024, Краснодарский край, город Краснодар, ул. Российская, д. 257/7, помещение 12177

Уставной капитал общества по состоянию на 31 декабря 2025 г. составляет 25 тыс. рублей. Уставный капитал оплачен полностью.

Состав членов исполнительных и контрольных органов организации: единоличный исполнительный орган, который осуществляет руководство текущей деятельностью общества – генеральный директор Общества – Нургатин Нариман Насибуллович.

Стандарты, по которым составлена отчетность

Бухгалтерская отчетность организации составлена в соответствии с федеральными стандартами. При формировании бухгалтерской отчетности учтены правила и нормы, установленные Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" (в редакции последних изменений и дополнений), Федеральными стандартами бухгалтерского учета, утвержденными Минфином России, а также действующими Положениями по бухгалтерскому учету.

Сведения об учетной политике организации

Учетная политика призвана обеспечить достоверность подготовляемой бухгалтерской (финансовой) отчетности; обеспечивает формирование полной и достоверной информации о таких объектах учета, как доходы, расходы, имущество, имущественные права, обязательства и хозяйственные операции Общества. Бухгалтерский учет ведется с применением программы «Бухгалтерия предприятия, редакция 3.0».

Рабочий план счетов разработан в соответствии со спецификой деятельности общества на основе «Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкцией по его применению», утвержденных Приказом Минфина Российской Федерации от 31.10.2000 г. № 94н

При оформлении хозяйственных операций Общество применяет стандартные формы первичных учетных документов. Бухгалтерский учет имущества, обязательств и хозяйственных операций (фактов хозяйственной деятельности) ведется в валюте Российской Федерации.

ООО «ПРИЗМА» относится к субъектам малого предпринимательства и применяет упрощенный способ ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской отчетности, система налогообложения -УСН «Доходы минус расходы» с ставкой 15%.

Инвентаризация имущества и обязательств

Для осуществления непосредственного контроля за сохранностью имущества предприятия и соответствия данных о хозяйственных ресурсах и обязательствах фактическому состоянию. согласно

Приказу Минфина РФ от 13.06.1995 N 49 "Об утверждении Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств" в учетной политике предусмотрен порядок проведения инвентаризации.

Инвентаризация проводится на основании приказов руководителя организации.

Основные средства

К основным средствам относятся активы стоимостью свыше 100 000 руб. при одновременном выполнении условий, установленных ФСБУ 6/2020 «Основные средства».

Амортизация основных средств начисляется линейным способом ежемесячно, начиная с месяца, следующего за месяцем принятия объекта к бухгалтерскому учету.

В составе основных средств по строке 1150 «Основные средства» баланса, числятся в учете два легковых автомобиля, строительное оборудование для выполнения работ и прочее, остаточная стоимость ОС на 31.12.2025 г составила 12 276 тыс. руб.

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	амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего	За 2025 г.	8 318	(1 071)	6 898	(1 868)	15 216	(2 939)
	За 2024 г.	-	-	8 318	(1 071)	8 318	(1 071)
Машины и оборудование (кроме офисного)	За 2025 г.	-	-	898	(105)	898	(105)
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-
Транспортные средства	За 2025 г.	6 548	(1 071)	6 000	(1 410)	12 548	(2 480)
	За 2024 г.	-	-	6 548	(1 071)	6 548	(1 071)
Другие виды основных средств	За 2025 г.	1 770	-	-	(354)	1 770	(354)
	За 2024 г.	-	-	1 770	-	1 770	-

Материально-производственные запасы

Запасы принимаются к бухгалтерскому учету в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы».

Запасы на отчетную дату оцениваются по фактической себестоимости в соответствии с п. 32 ФСБУ 5/2019. Проверка на обесценение не проводится.

В составе запасов Общество отражает материалы, товары и иные активы, используемые в основной деятельности.

В целях обеспечения сохранности этих объектов МПЗ при эксплуатации организован надлежащий контроль за их движением. В бухгалтерской отчетности такие активы отражаются на забалансовом счете (МЦ 04).

Для определения размера материальных расходов при списании сырья и материалов, используемых при производстве товаров (выполнении работ, оказании услуг) применяется метод оценки по средней стоимости.

При реализации покупных товаров для определения стоимости их приобретения используется метод оценки по средней стоимости.

В состав запасов по строке 1210 баланса входят материалы, которые были закуплены для выполнения работ СМР, сумма на 31.12.2025 г составляет 2 917 тыс. рублей, материалы переданы в

основное производство, будут отражены в следующем отчетном периоде по мере выполнения и передачи заказчику выполненных объемов работ. (Пояснения -запасы прилагаются).

В соответствии с ПБУ 15/2008 «Учет расходов по займам и кредитам».

По состоянию на 31.12.2025 г. предприятие имеет задолженность по кредитам и займам, так же процентам за пользование займами в размере 2 тысяч рублей.

Проценты по займам и кредитам отражаются в бухгалтерском учете обособленно от основной суммы обязательства по полученному займу (кредиту) на отдельных субсчетах согласно рабочему плану счетов.

Сведения о филиалах Общества:

Общество с ограниченной ответственностью "ПРИЗМА" филиалов не имеет.

Расчеты по налогу УСН-15%

В целях признания доходов и расходов при расчете единого налога по упрощённой системе налогообложения с объектом доходы минус расходы Общество использует кассовый метод, т.е. доходы и расходы признаются в том отчетном (налоговом) периоде, в котором поступили денежные средства от реализации товаров, иного имущества (работ, услуг) и имущественных прав, или оплачены приобретенные товары, работы, услуги.

Учет расходов (АУП)

Учет расходов ведется по дебету 26 счета, списание производится ежемесячно в Дт 90.08 «Управленческие расходы».

НДС по приобретённым ценностям

ООО "ПРИЗМА" является плательщиком налога на добавленную стоимость (НДС-20%) за 2025 год.

По строке 1240 «Финансовые и другие активы» баланса, в том числе отражен остаток на счете 19 «НДС по приобретенным ценностям» в сумме 25 тыс. руб.

Денежные средства (стр.1250).

Денежные средства за отчетный период составили 291 тыс. руб., в том числе:

- денежные средства в кассе 0 тыс. руб.;
- денежные средства на расчетных счетах в Банке предприятия – 291 тыс. руб.

6.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		фактическая себестоимость	резерв под обесценение	затраты	списано		резерв под обесценение	изменения видов запасов		фактическая себестоимость	резерв под обесценение
					фактическая себестоимость	резерв под обесценение		фактическая себестоимость	резерв под обесценение		
Запасы - всего	3а 2025 г.	-	-	114 960	(112 042)	-	-	X	X	2 917	-
	3а 2024 г.	-	-	47 909	(47 909)	-	-	X	X	-	-
в том числе: Сырье и материалы	3а 2025 г.	-	-	55 622	(1 713)	-	-	(53 909)	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	17 483	(71)	-	-	(17 411)	-	-	-
Готовая продукция	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Товары	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Затраты на доставку товаров до складов организации	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Незавершенное производство	3а 2025 г.	-	-	59 338	(110 329)	-	-	53 909	-	2 917	-
	3а 2024 г.	-	-	30 427	(47 838)	-	-	17 411	-	-	-
Расходы будущих периодов	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Иные виды запасов	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

6.2. Запасы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Запасы, находящиеся в пути, - всего	-	-	-
в том числе:			
Готовая продукция	-	-	-
Товары	-	-	-
Иные виды запасов	-	-	-
Запасы, находящиеся в залоге, - всего	-	-	-