

Общество с ограниченной ответственностью "СВТ-КАДР"

Пояснения к бухгалтерскому балансу на 31.12.2025 и отчету о финансовых результатах за 2025 год.

1. Деятельность

Сокращенное наименование - ООО "СВТ-КАДР". Юридический адрес – 440000, Пензенская обл., г Пенза, ул. Чехова, д.16.

Дата государственной регистрации – 16.11.2000

Обособленное подразделение (не является филиалом или представительством): 440028, Пензенская обл., г Пенза, Проспект Победы 124.

Основной вид деятельности организации в отчетном периоде:

Деятельность в области фотографии (код ОКВЭД 74.20)

Дополнительный:

Аренда и управление собственным или арендованным нежилым недвижимым имуществом (код ОКВЭД 68.20.2)

Численность сотрудников по состоянию на 31 декабря 2025 года составляет 2 чел.

Уставный капитал составляет 10 тыс. руб.

Учредителями являются: Суздалов В.А с долей 40 процентов и Туктарова З.Р. с долей 60 процентов.

Директор общества – В.А. Суздалов. Главный бухгалтер – Т.В. Копралова.

Бухгалтерская отчетность компании не подлежит обязательному аудиту.

2. Учетная политика

Настоящая бухгалтерская отчетность соответствует федеральным стандартам бухгалтерского учета.

2.1. Порядок и способ ведения бухгалтерского учета

ООО «СВТ-КАДР» применяет упрощенные способы ведения бухгалтерского учета и составляет бухгалтерскую отчетность по упрощенной форме (ч. 4 ст. 6 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ)

Сумма налога, исчисленная к уплате за 2025 год, составила 33 тыс. руб. (строка 2410).

Данные бухгалтерского учета по начислению налоговых обязательств полностью коррелируют с показателями налоговой декларации по УСН за 2025 год. -(объект «Доходы»).

Бухгалтерский учет ведется централизованно в головном офисе. Показатели деятельности обособленного подразделения включены в состав единого бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах организации.

2.2. Инвентаризация активов и обязательств

Инвентаризация активов и обязательств проводится по распоряжению руководителя организации перед составлением годовой бухгалтерской отчетности, а также в иных случаях и в порядке, установленном ФСБУ 28/2023 "Инвентаризация".

2.3. Применение стандартов бухгалтерского учета

ООО «СВТ-КАДР» применяет ФСБУ 6/2020 "Основные средства", ПБУ 9/99 "Доходы организации", ФСБУ 25 "Бухгалтерский учет аренды", а также прочие обязательные стандарты и положения.

В связи с отнесением организации к субъектам малого предпринимательства, организация не применяет следующие Положения по бухгалтерскому учету:

- Положение по бухгалтерскому учету "Учет договоров строительного подряда" (ПБУ

2/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 24.10.2008 № 116н
- Положение по бухгалтерскому учету "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" (ПБУ 8/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 13.12.2010 № 167н
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация о связанных сторонах" (ПБУ 11/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 29.04.2008 № 48н
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по сегментам" (ПБУ 12/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 08.11.2010 № 143н
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по прекращаемой деятельности" (ПБУ 16/02), утвержденное Приказом Минфина России от 02.07.2002 № 66н
- Положение по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" (ПБУ 18/02), утвержденное Приказом Минфина России от 19.11.2002 № 114н
Организация не получала в 2025 году имущество в аренду и государственную помощь.

2.4. Состав бухгалтерской (финансовой) отчетности

Организация составляет упрощенную бухгалтерскую отчетность, включающую бухгалтерский баланс, отчет о финансовых результатах и пояснения к ним.

2.5. Учет основных средств

Организация не применяет ФСБУ 6/2020 в отношении активов, стоимость которых не превышает 100 000 руб. за единицу. Затраты на приобретение, создание указанных активов признаются расходами периода, в котором они понесены.

После признания объект основных средств оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости. Переоценка не производится.

Амортизация по объектам основных средств начисляется ежемесячно линейным способом
Основание: Пункты 5, 13, 32 и 35 ФСБУ 6/2020

Организация применяет упрощенные способы ведения учета капитальных вложений, предусмотренные подп. а п. 4 и п.13 ФСБУ 26, и упрощенные способы ведения учета основных средств, предусмотренные п. 3 ФСБУ 6.

2.6. Учет нематериальных активов

Руководствуясь подп. б п. 4 ФСБУ 26, организация признает затраты на приобретение, создание, улучшение нематериальных активов в составе расходов по обычным видам деятельности в полной сумме по мере их осуществления.

2.7. Учет денежных средств

Операции перевода со счета на счет, взноса и снятия наличных отражаются на счете 57 "Переводы в пути".

2.8. Запасы

Организация не учитывает в составе запасов ценности, предназначенные для управленческих нужд, используемые (передаваемые в эксплуатацию) непосредственно по мере приобретения, такие как

- оргтехнику, расходные материалы к ней
- офисную мебель
- канцелярские товары

Организация применяет упрощенные способы ведения учета запасов, предусмотренные п. 17 ФСБУ 5/2019 "Запасы".

Единицей учета запасов установлен номенклатурный номер.

Готовая продукция и незавершенное производство учитываются по фактической себестоимости.

Полуфабрикаты собственного производства учитываются обособленно.

Косвенные затраты распределяются между конкретными видами продукции, работ, услуг пропорционально плановой себестоимости выпуска.

Организация оценивает запасы на отчетную дату по фактической себестоимости, без создания резерва под обесценение запасов.

Оценка имеющихся в наличии на отчетную дату запасов соответствует оценке последних по времени поступивших запасов (способ ФИФО).

2.9. Доходы, расходы

Учет доходов и расходов ведется методом начисления

Расходы на продажу ежемесячно списываются на расходы периода в полной сумме (п. 9 ПБУ 10/99).

Расходы по кредитам и займам признаются прочими расходами (п. 8 ПБУ 10/99).

Расходы будущих периодов списываются равномерно.

3. Исправление ошибок прошлых лет

В ходе проведения инвентаризации расчетов с бюджетом по состоянию на 31.12.2025 г. была выявлена техническая ошибка прошлых отчетных периодов (2023–2024 гг.), расхождение между данными бухгалтерского учета по счету 68.90 «Единый налоговый счет» и фактическим сальдо ЕНС согласно данным Личного кабинета налогоплательщика.

Расчет корректировки:

Сальдо по данным учета (Кредит 68.90): 21 324,35 руб. (ошибочная задолженность).

Фактическое сальдо ЕНС (Дебет 68.90): 13 686,73 руб. (переплата).

Сумма необходимой корректировки для приведения учета в соответствие с фактом: 35 010,70 руб.

На основании п. 9 ПБУ 22/2010 «Исправление ошибок», выявленная существенная ошибка прошлых лет, исправлена записью:

Содержание операции:

Дебет 68.90 — Кредит 84.01 на сумму 35 010,70 руб.

Результат корректировки: Данная операция позволила восстановить достоверность бухгалтерского баланса, отразив реальное дебетовое сальдо по ЕНС на 31.12.2025 г. в размере 13 686,35 руб.

Пояснения к изменению величины капитала

Расхождение между динамикой капитала в Бухгалтерском балансе и финансовым результатом в Отчете о финансовых результатах за 2025 год носит технический характер. Оно обусловлено вышеуказанным исправлением ошибки прошлых лет через счет 84.01 (минуя отчет о прибылях и убытках текущего года). Данная корректировка не является объектом налогообложения по УСН (ст. 346.15 НК РФ), так как не представляет собой

экономическую выгоду (доход) от реализации или внереализационный доход, а является приведением учетных данных в соответствие с фактическим состоянием расчетов с бюджетом.

Корректировка произведена в периоде обнаружения ошибки без пересчета сравнительных показателей прошлых лет, в соответствии с п.9 ПБУ 22/10.

4. Информация о деятельности

По итогам 2025 года выручка составила 1 103 тыс. руб. Незначительное снижение объемов реализации (на 7% к уровню 2024 года) обусловлено изменением рыночной конъюнктуры и колебаниями потребительского спроса. Наблюдается значительное улучшение финансовых показателей. Чистый убыток по сравнению с 2024 годом сократился на 67,47 % (с 375 тыс. руб. до 122 тыс. руб.).

В 2025 году проведена работа по оптимизации операционных затрат, что позволило сократить управленческие расходы на 22% (с 1 508 тыс. руб. до 1 172 тыс. руб.) и снизить чистый убыток текущего периода до 122 тыс. руб.

ООО "СВТ-КАДР" исполняет налоговые обязательства в полном объеме и планирует продолжать деятельность в 2026 году. Ликвидация или реорганизация не предусмотрена. Бухгалтерская (финансовая) отчетность за отчетный год была подготовлена на основе принципа непрерывности деятельности.

Директор ООО «СВТ-КАДР»
Суздалов Валерий Алексеевич

26 марта 2026 г.