

Пояснения к корректировке №1
К бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
Общества с ограниченной ответственностью ООО «Призма-СТ»
за 2025 год

Сокращенное название ООО «Призма-СТ»

ИНН 6670334049

КПП 667001001

ОГРН 1116670009213

Дата регистрации 31.03.2011

Контактная информация: +7 (922) 298-62-46

Юр. Адрес: 620137, Свердловская обл, Екатеринбург г, Учителей ул, дом № 10, кв. 59

Уставный капитал организации: 10 000 (десять тысяч) рублей, оплачен полностью,
100% принадлежит единственному учредителю - Волковинская Людмила Федоровна.

Информация об органах управления: Единоличный исполнительный орган — директор Волковинская Людмила Федоровна

ООО «Призма-СТ» находится в процедуре упрощенной ликвидации

Основной вид деятельности: 79.1. Деятельность туристических агентств и туроператоров

Среднегодовая численность работающих за 2025 год - 0

Филиалы, представительства и обособленные подразделения отсутствуют.

Система налогообложения УСН (доходы)

Допущенные ошибки в первоначальной бухгалтерской отчетности за 2025 год и исправленные в корректировке №1

Операция по начислению налога при упрощённой системе налогообложения (УСН) за 2025 год была ошибочно проведена в 2026 году вместо 31 декабря 2025 года, что привело к искажению значения кредиторской задолженности на конец 2025 года.

Допущенная ошибка исправлена в корректировке №1 к бухгалтерской отчетности за 2025 год.

Дополнительно поясняю, что налоговая декларация за 2025год не содержит вышеуказанной ошибки, налог УСН за 2025 год в размере 2100 руб. начислен и уплачен в бюджет своевременно.

Пояснения к результатам 2025 года

• **Запасы:**

- Материалы, отнесенные к малоценному имуществу списаны в эксплуатацию
- Выявленная при инвентаризации недостача списана на финансовый результат за счет нераспределенной прибыли прошлых лет.
- Выявленная утеря товарного вида списана на финансовый результат за счет нераспределенной прибыли прошлых лет.

	На начало 2025 года	Поступление	Выбытие	На конец 2025 года
Запасы всего	54 т.р	0 т.р.	54 т.р	0 т.р.
			в т.ч.:	
Передача в эксплуатацию малоценного имущества		0 т.р.	11 т.р.	0 т.р.
Списана недостача при инвентаризации (на финрезультат за счет нераспределенной прибыли прошлых лет)		0 т.р.	21 т.р.	0 т.р.
Списано Утеря товарного вида (на финрезультат за счет нераспределенной прибыли прошлых лет)		0 т.р.	22 т.р.	0 т.р.

• **Финансовые и др оборотные активы:**

наличия на 31.12.2025 - нет, движения за 2025 год – не было

- **Денежные средства:**

наличие на начало 2025г – 41 т.р., движения за 2025 год – 15 т.р., на конец 2025 г. – 26 т.р.

	На начало 2025 года	Поступление	Выбытие	На конец 2025 года
Денежные средства	41 т.р	0 т.р.	15 т.р	26 т.р.

- **Дебиторской задолженности на 31.12.2025 - нет, движения за 2025 год – не было;**

- **Капитал**

	На начало 2025 года	Поступление	Выбытие	На конец 2025 года
	60 т.р	0 т.р.	0 т.р	0
в т.ч.				
Уставный капитал	10 т.р.	0 т.р.	0 т.р.	10 т.р.
Нераспределенная прибыль	50 т.р.	0 т.р.	36 т.р.	14 т.р.

за счет нераспределенной прибыли прошлых лет произведено списание выявленной при инвентаризации недостачи и выявленной утери товарного вида списана на 34 т.р.

- **Краткосрочные заемные средства**

Краткосрочный беспроцентный заем получен от учредителя в 2024 году. По соглашению с учредителем от 01.12.2025 займ прощен учредителем. В бухучете признан доходом 2025 года. (при исчислении налога УСН).

	На начало 2025 года	Поступление	Выбытие	На конец 2025 года
Краткосрочные заемные средства	35 т.р	0 т.р.	35т.р	0 т.р.

- **Краткосрочная кредиторская задолженность**

По итогам года, в отсутствии торговой выручки, но признании займа доходом начислен налог УСН в размере 2 т.р.

	На начало 2025 года	Поступление	Выбытие	На конец 2025 года
Краткосрочная кредиторская задолженность	0 т.р	2 т.р.	0т.р	2 т.р.

- **Финансовый результат**

По итогу деятельности за 2025 год образован убыток 37 т.р.

Общие положения и Учетная политика

1.1 Упрощенная бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с федеральными стандартами бухгалтерского учета Российской Федерации. Отраслевые стандарты, регулирующие учет и отчетность, с учетом отсутствия деятельности организации не применяются

1.2 В соответствии с частью 4 статьи 6 Федерального закона от 6 декабря 2011 года N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" ООО «Призма-СТ» применяет упрощенные способы ведения бухгалтерского учета. Данная отчетность является упрощенной бухгалтерской отчетностью.

2.1 Изменения в учетную политику в отчетном периоде не вносились.

2.2 В связи с применением упрощенных способов учета упрощенная бухгалтерская отчетность составлена с учетом того, что:

-не применяется ПБУ 18/02 "Учет расчетов по налогу на прибыль".

-не применяется ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы»

Положение учетной политики	Утвержденный вариант	Основание
2.3 Основные средства		
Принятие к учету	Объекты, в отношении которых выполняются условия принятия их на учет в качестве ОС, имеющие стоимость не более 100 000 руб. за единицу, учитываются за балансом, а затраты на их приобретение и создание признаются расходами периода, в котором они понесены.	п. 5 ФСБУ 6/2020 "Основные средства"
Оценка	После признания объект основных средств оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости. Переоценка не производится.	п.13 ФСБУ 6/2020 «Основные средства»
Способ и период начисления амортизации	Амортизация основных средств начисляется линейным способом. Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета.	п.33, 35 ФСБУ 6/2020 «Основные средства»
Срок полезного использования	Срок полезного использования для приобретенных объектов ОС устанавливается приказом руководителя исходя из ожидаемого периода эксплуатации с учетом производительности или мощности, нормативных, договорных и других ограничений эксплуатации, намерений руководства организации в отношении использования объекта. По объектам ОС, которые эксплуатировались предыдущими собственниками, срок полезного использования устанавливается с учетом срока их использования на момент приобретения.	п.9 ФСБУ 6/2020 «Основные средства»
2.4 Учет материально-производственных запасов		
Оценка списания материально-производственных запасов	Оценка материально-производственных запасов при их использовании и прочем выбытии производится по методу ФИФО.	п. 36 ФСБУ 5/2019 "Запасы" (утв. Приказом Минфина РФ от 15.11.2019 г. N 180н)

Учет заготовления материалов	Синтетический учет заготовления и приобретения материалов ведется по фактической себестоимости с использованием счета 10 «Материалы» (без использования счетов 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонения в стоимости материальных ценностей»)	пп. 12 п. 3. Типовых рекомендаций по организации бухгалтерского учета для субъектов малого предпринимательства (утв. Приказом Минфина РФ от 21.12.1998 N64н); п. 3.1 Информации Минфина РФ от N ПЗ-3/2012
2.5 Займы и кредиты. Расходы по займам и кредитам		
Учет процентов по займам и кредитам	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, сч. 66.02, 67.02.	П. 4 ПБУ 15/2008 "Учет расходов по займам и кредитам", утв. Приказом Минфина России от 06.10.2008 N 107н.
2.6 Учет доходов и расходов		
Учет общехозяйственных расходов	Списание общехозяйственных расходов в бухгалтерском учете производится ежемесячно полностью в качестве условно-постоянных расходов в дебет счета 90 "Продажи". Д 90.08 К26	Инструкция по применению Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций (утв. приказом Минфина РФ от 31 октября 2000 г. N 94н) (пояснения к счету 26)

Директор ООО «Призма-СТ»

Л.Ф. Волковинская

08.04.2026