

ПОЯСНЕНИЯ
к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
ООО «Пивной Дом» за 2024-2023 гг.

25 марта 2026г

1. Корректировка показателей в бухгалтерской (финансовой) отчетности.
Исправление ошибок

В настоящей отчетности исправлены существенные ошибки прошлого года, выявленные после даты утверждения такой отчетности в установленном законодательством РФ порядке с применением ПБУ 22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности» (утв. Приказом Минфина России от 28.06.2010 N 63н).

При исправлении ошибки применены правила, согласно которым существенная ошибка предшествующего отчетного года, выявленная после утверждения бухгалтерской отчетности за этот год, исправляется (п. 9 ПБУ 22/2010):

- путем пересчета сравнительных показателей за отчетные периоды, отраженных в бухгалтерской отчетности организации за текущий отчетный год (ретроспективный пересчет).

Утвержденная бухгалтерская отчетность за предшествующие отчетные периоды не подлежит исправлению и повторному представлению пользователям бухгалтерской отчетности, даже если в ней обнаружены ошибки (ч. 9 ст. 13 Федерального закона от 06.12.2011 N 402-ФЗ, п. 10 ПБУ 22/2010).

1.1. Корректировка данных бухгалтерского учета и отчетности

При формировании данных отчета была допущена ошибка при начислении амортизации. Пересчитана амортизация и балансовая стоимость. В учет внесены корректировки.

Наименование показателя	Код	Было за 31.12.2024	Стало на 31.12.2024	разница	Пояснения
Основные средства	1150	35 555	35 463	92	При формировании данных отчета была допущена ошибка при начислении амортизации. Пересчитана амортизация и балансовая стоимость

1.2 В связи с переходом с УСНО на ОСНО был выделен НДС
, внесены корректировки в учете

Наименование показателя	Код	Было на 31.12.2024	Стало на 31.12.2024	разница
Запасы (товар)	1210	14 727	12 639	2 088
НДС по приобретенным ТМЦ	1220	0	2 088	2 088

1.3 При сверке с остатками ЕНС были выявлены расхождения по отражению и начислению налогов и расчетов с персоналом по прочим операциям. Данные были сверены и внесены корректировки

Наименование показателя	Код	Было на 31.12.2024	Стало на 31.12.2024	разница	Было на 31.12.2023	Стало на 31.12.2023	разница
Дебиторская задолженность	1230	2757	3272	515	3788	3907	119
Кредиторская задолженность	1520	27 184	27 740	556	22 298	22 324	26

1.4 Были выявленные не корректно отраженные операции по переводам в пути по оплатам через эквайринговые операции. Данные операции были сверены по выпискам банка и внесены изменения в учет

Наименование показателя	Код	Было на 31.12.2023	Стало на 31.12.2023	разница
Денежные средства и денежные переводы	1250	572	484	88

1.5 После внесения поправок изменилась нераспределенная прибыль

Наименование показателя	Код	Было на 31.12.2024	Стало на 31.12.2024	разница	Было на 31.12.2023	Стало на 31.12.2023	разница
Нераспределенная прибыль	1300	(9 404)	(9756)	352	(2 574)	(2 556)	18

1.6 При корректировке договорных отношений по долгосрочной аренде была допущена ошибка в формировании долгового обязательства, а так же при изменении формы баланса скорректировано отражение по коду

Наименование показателя	Код	Было на 31.12.2024	Стало на 31.12.2024	разница	Было на 31.12.2023	Стало на 31.12.2023	разница
Долгосрочные обязательства	1450	24 291	29 761	5 470	27 089	27 483	394
Прочие краткосрочные обязательства	1550	5 432		5 432			

1.7 При исправлении данных по расчетам с персоналом были исправлены отчисления по оценочным обязательствам

Наименование показателя	Код	Было на 31.12.2024	Стало на 31.12.2024	разница	Было на 31.12.2023	Стало на 31.12.2023	разница
Оценочные обязательства	1540	926	1280	354	1036	1089	53

2 .В отчете о финансовых результатах за 2024 год внесены корректировки:

Наименование показателя	Код	Было 2024г	за	Стало 2024 г	за	разница
Коммерческие расходы	2210	74 315		74 358		43
Прочие доходы	2340	1 645		1 677		32
Прочие расходы	2350	11 167		11 306		130
Чистая прибыль	2400	7 050		7 200		150

25 марта 2026 года
Директор ООО « Пивной Дом»



Ким И.В.,

