

## ПОЯСНЕНИЯ

к бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «ЕССО-Технолоджи»

за 2025 год

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

В настоящей отчетности исправлена существенная ошибка прошлого года, выявленная после даты утверждения 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):

- записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета в текущем отчетном периоде с применением счета 84 "Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)";
- 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. Характер ошибки и причины корректировок

Основанием для внесения исправлений в бухгалтерский учет послужило ошибочное списание в 2024г. на расходы дебиторской задолженности на сумму 603042 руб. тем самым занижена прибыль.

#### 1.2. Корректировка данных бухгалтерского учета и отчетности

Ошибку нашли в июне 2025 года и внесли правки через счет 84 июнем 2025 года. Для исправления ошибки в учет внесены корректировки.

В отчетность за 2025 год внесли правки ретроспективно — пересчитали показатели баланса и отчета об изменении капитала на 31 декабря года, предшествующего отчетному.

В результате исправления существенной ошибки путем ретроспективного пересчета сравнительных данных бухгалтерской отчетности в бухгалтерском балансе скорректированы показатели строк 1230 «Дебиторская задолженность» и 1370 «Нераспределенная прибыль»:

стр. 1230 «Дебиторская задолженность»:

- на 31 декабря 2024 г. — 12 489 тыс. руб. В балансе 2024 по строке было 11886 тыс. руб. + исправлена ошибка на 603 тыс. руб.;

стр. 1370 «нераспределенная прибыль»:

- на 31 декабря 2024 г. — 9343 тыс. руб. В балансе 2024 по строке было 8740 тыс. руб. + исправлена ошибка на 306 тыс. руб.;

В отчете об изменениях капитала за 2025 г.:

Показатель строки 3201 «Величина капитала на 31 декабря 2024г.» по графе «Прибыль» увеличен с 8740 тыс. руб. на 603 тыс. руб. и составил 9343 тыс. руб.