Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

1.Общая информация
ООО Основа относится к субъектам малого предпринимательства и в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» имеет право на применение упрощенных способов ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.
Основной вид деятельности организации в отчетном периоде:
43.33 Работы по устройству полов и облицовке стен

2. Учетная политика
Настоящая бухгалтерская отчетность соответствует федеральным стандартам бухгалтерского учета.
Бухгалтерский учет ведется с использованием специализированной бухгалтерской компьютерной программы "1С:Бухгалтерия 8", редакция 3.0.
Существенной признается информация, если ее показатель превышает 5 процентов соответствующей группы показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности.
Изменения в учетную политику в отчетном периоде не вносились.
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".

3. 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
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.
Списание запасов в производство и при продаже осуществляется по средней себестоимости.

4. Информация, не подлежащая раскрытию
В отчетном периоде у Общества отсутствовали:
— основные средства;
— аренда;
— нематериальные активы;
— заемные средства и иные обязательства по привлеченным кредитам и займам.
В связи с отсутствием указанных объектов соответствующая информация в бухгалтерской (финансовой) отчетности и пояснениях не раскрывается.

5. Исправление ошибок прошлых периодов.
Перед составлением годовой бухгалтерской отчётности при инвентаризации активов и обязательств были выявлены суммы финансовых вложений (Договор уступки права требования по Договору о долевом участии в инвестировании строительства от 06.06.2012г) на 5 000 000 рублей и кредиторской задолженности по оплате данного договора на 5 000 000 рублей.
По данному Договору к ООО Основа должно было перейти право собственности на коммерческое помещение, указанное в договоре инвестирования строительства. Когда ООО Основа было предъявлено требование о передаче помещения, оказалось, что застройщик осуществил передачу коммерческого помещения другой организации, которая, в свою очередь зарегистрировав право на объект продало его физическому лицу.
В связи с этим ООО Основа обратилось в суд с исковым заявлением. В конце 2015 года в

удовлетворении иска было отказано.
Таким образом право собственности на объект обществу не перешло, каких-либо выгод общество не получило, договор оказался недействительным.

Корректировка записей бухгалтерского учёта не была произведена вовремя.
Данная ошибка для организации является существенной и повлекла искажение строки 1240 «Финансовые вложения и другие оборотные средства» и строки 1520 «Кредиторская задолженность» Баланса в предыдущих периодах.
На отражение финансового результата и исчисление налогов данная ошибка не повлияла.
Исправительные записи на счета бухгалтерского учёта были внесены в декабре 2025г. В результате исправления ошибки, строка 1240 «Финансовые вложения и другие оборотные средства» и строка 1520 «Кредиторская задолженность» Баланса за 2025 год скорректированы.
Баланс за 2025 год сформирован с учётом исправленных ошибок и ретроспективного пересчёта сравнительных данных за предшествующие отчётные периоды — скорректированы остатки 2024 года и 2023 года.

6. Капитал и расчеты с участниками
Уставный капитал Общества составляет 10 000 руб. и оплачен полностью.
Единственным участником Общества является Гоман Елена Петровна, доля участия — 100 процентов.

7. Органы управления
Единоличный исполнительный орган — директор Гоман Александр
Главный бухгалтер —Гоман Елена Петровна.

8. Состав бухгалтерской (финансовой) отчетности
В состав годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества за 2025 год включены:
— бухгалтерский баланс;
— отчет о финансовых результатах;
— пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

9. Дата подписания бухгалтерской отчетности
Бухгалтерская (финансовая) отчетность подписана 31 марта 2026 года.

Директор _____ Гоман Александр

31 марта 2026 г.