

Пояснение к Бухгалтерской отчетности (корректировка 1)

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «ТРОПИК-ЛАЙФ»

ИНН: 9310004315

ОГРН: 1229300139881

Адрес регистрации: 287501, Донецкая Народная Республика, г.о. Мариуполь, г. Мариуполь, б-р Шевченко, д. 295А, помещ. 3.

Отчетный период: 2025 год

Настоящая корректировка составлена в связи с обнаружением бухгалтерской ошибки в части правильности отражения даты постановки на бухгалтерский учет основного средства (нежилого здания).

02.01.2025г. по результатам инвентаризации как излишки принято к бухгалтерскому учету основное средство Нежилое здание, расположенное по адресу ДНР, г.о. Мариуполь, г. Мариуполь, ул. Виноградная, д. 82А, принадлежащее Обществу на праве собственности (кадастровый номер 93:37:0010303:219 согласно Выписке из ЕГРН) по оценочной стоимости, определенной независимым оценщиком согласно договору с ООО «ЦОК «НОВЫЕ РЕГИОНЫ».

Настоящее пояснение подготовлено в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и иными действующими нормативно-правовыми актами Российской Федерации.

В течение отчетного 2025 года Общество не осуществляло какой-либо хозяйственной деятельности в соответствии с ОКВЭД, зарегистрированными в ЕГРЮЛ, выручки от реализации услуг не получало.

По состоянию на 31.12.2025г. бенефициарными владельцами являлись:

- ООО «СИА ЛАЙФ» (ИНН 9310004241). Доля в размере 750 012,00 руб. (62,501%);

- Коньков Дмитрий Михайлович (ИНН 931000166315). Доля в размере 449 988,00 руб. (37,499%). Указанная доля в уставном капитале Общества была приобретена Коньковым Д.М. у ООО «М.Д.Л.» (ИНН 9310005939) согласно договору купли-продажи доли в уставном капитале № 80/126-н/80-2025-4-1654 от 22.12.2025г. по номинальной стоимости, соответствующие изменения внесены в ЕГРЮЛ.

Общее руководство в период 2025г. в качестве единоличного исполнительного органа осуществляли:

- с 01.01.2025г. по 29.10.2025г. – Зарипов Лев Геннадьевич (ИНН 614022875937);

- с 30.10.2025г. по 31.12.2025г. – Гулицкий Никита Алексеевич (ИНН 931000162543).

Согласно пункту 4 статьи 6 Федерального закона №402-ФЗ от 06.12.2011г. ООО «ТРОПИК-ЛАЙФ» как субъект МСП вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая упрощенную бухгалтерскую (финансовую) отчетность.

В связи с чем, в соответствии с требованиями пп. 9, 14 Положения по бухгалтерскому учету «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности» (ПБУ 22/2010), утвержденного Приказом Минфина РФ от 28 июня 2010 г. № 63н существенная ошибка предшествующего отчетного периода, выявленная после утверждения бухгалтерской отчетности за 2023 и 2024 годы, исправляется как несущественная записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета в том месяце отчетного года,

в котором она выявлена. Убыток, возникший в результате исправления ошибок, отражается в составе прочих расходов текущего отчетного периода. Доход, возникший в результате исправления ошибок, отражается в составе прочих доходов текущего отчетного периода.

В отчетном периоде было произведено исправление следующих ошибок предшествующих периодов, а именно:

1. Отражен размер уставного капитала в сумме 1 200 000,00 руб. Согласно данным Единого государственного реестра юридических лиц по состоянию на 01.04.2025г. учредителями являлись ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «СИА ЛАЙФ» в сумме 750 012,00 руб. (62,501%); ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «М.Д.Л» в сумме 449 988,00 руб. (37,499 %).
2. Устранено несоответствие данных о наличии кредиторской задолженности в сумме 5 000,00 руб. полученного долгосрочного беспроцентного займа от ООО «ВАНГА» по договору беспроцентного займа № 01/09/01 от 05.09.24г. данным бухгалтерского Баланса на 31.12.2024г. Причина возникшего отклонения связана с неправильным отражением в регистрах бухгалтерского учета суммы поступлений на расчетный счет от ООО «ПКФ ВАНГА» по договору займа № 01/09/01 от 05.09.24г. за 05.09.2024г. Исправительная запись отражена не сразу после обнаружения ошибки, а по состоянию на 01.01.2025г. Это сделано для того, чтобы сохранить целостность учетных данных и избежать отрицательных остатков по счету 51 «Расчетные счета».
3. Устранено несоответствие данных бухгалтерской отчетности данным выписки банка за 2024 г. С расчетного счета ООО «ТРОПИК-ЛАЙФ» были списаны денежные средства в общей сумме 3 841,00 руб., в том числе в сумме 3 000,00 руб. - гос. пошлина по делам, рассматриваемым в арбитражных судах, а также в сумме 841,00 руб. - комиссия за банковское обслуживание. Исправительная запись отражена не сразу после обнаружения ошибки, а по состоянию на 01.01.2025г. Это сделано для того, чтобы сохранить целостность учетных данных и избежать отрицательных остатков по счету 51 «Расчетные счета».

Исправительные записи по операциям прошлых лет (бухгалтерские проводки):

Дата	Дебет	Кредит	Сумма, руб.	Содержание проводки
01.04.2025	000	80.09	750 012,00	Отражен размер уставного капитала
01.04.2025	000	80.09	449 988,00	Отражен размер уставного капитала
01.04.2025	75.01	000	750 012,00	Отражена задолженность учредителей по вкладам в уставный капитал
01.04.2025	75.01	000	449 988,00	Отражена задолженность учредителей по вкладам в уставный капитал
01.04.2025	91.02	75.01	750 012,00	Списана задолженность учредителей по вкладам в уставный капитал на прочие расходы
01.04.2025	91.02	75.01	449 988,00	Списана задолженность учредителей по вкладам в уставный капитал на прочие расходы
01.01.2025	91.02	67.03	5 000,00	Отражение кредиторской задолженности по полученному займу от ООО «ПКФ ВАНГА»
01.01.2025	51	91.01	5 000,00	Отражение поступления денежных средств на расчетный счет по договору займа от ООО «ПКФ ВАНГА»

01.01.2025	91.02	51	3 000,00	Восстановлены расходы по оплате гос. пошлины по делам, рассматриваемым в арбитражных судах
01.01.2025	91.02	51	841,00	Восстановлены расходы по оплате комиссии за банковское обслуживание

После исправления ошибок предыдущих периодов по состоянию на 31.12.2025г. **Бухгалтерский баланс** имеет следующую структуру:

АКТИВ = 1 501 тыс. руб. (код строки 1600), который состоит из:

- остаточной стоимости основных средств 1 491 000,00 руб. (код строки 1150).;
- дебиторской задолженности в сумме 10 тыс. руб. (по начислениям налога на прибыль).

ПАССИВ = 1 501 тыс. руб. (код строки 1700), который состоит из:

- собственного капитала в размере 1 023 тыс. руб. (код строки 1300);
- стоимости долгосрочных заемных средств в сумме 5 тыс. руб. (код строки 1410), кредиторская задолженность по долгосрочному беспроцентному займу от ООО «ВАНГА» по договору беспроцентного займа № 01/09/01 от 05.09.24г.;
- краткосрочной кредиторской задолженности в сумме 472 тыс. руб. (код строки 1520) (в том числе задолженность по договору аренды помещения с ИП Цивиль А.С. № 01/02-ОФ от 01.02.2025г., задолженность по договору за проведение экспертной оценки с ООО «ЦОК «НОВЫЕ РЕГИОНЫ» № 25/12/136 от 11.12.2025г., задолженности по налогу на прибыль, задолженность по налогу на имущество за 2025 год, срок уплаты по которой еще не наступил.

В свою очередь, собственный капитал включает:

1 200 000,00 руб. отражен размер уставного капитала (исправительной записью расходы списаны на убытки);

177 тыс. руб. (убыток, как результат на счете 84).

Отчет о финансовых результатах за 2025 год имеет следующую структуру:

- Расходы по обычным видам деятельности 120 тыс. руб. (код строки 2120). Расходы на аренду, оценку недвижимости, налог на имущество;
- Прочие доходы в сумме 1 492 тыс. руб. (код строки 2340), оприходованы излишки основного средства стоимостью 1 491 000,00 руб., отражен остаток средств на расчетном счете на 01.01.2025г. в сумме 1 159,00 руб. как результат исправительных записей по операциям прошлых лет (не учитывается в налогооблагаемой базе);
- Прочие расходы в сумме 1 206 тыс. руб. (код строки 2350), как результат исправительных записей по операциям прошлых лет в части отражения уставного капитала, а также расходы на услуги банка за 2025 год;
- Чистый убыток 176 тыс. руб. (код строки 2400).

Директор ООО «ТРОПИК-ЛАЙФ»

Н.А. Гулицкий