Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

о причинах корректировки бухгалтерской отчетности за 2025 год и отсутствии изменений налоговых обязательств

в связи с представлением уточненной бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 год

ООО «Бентопро» сообщает следующее:

Основание для корректировки бухгалтерской отчетности

Решением общего собрания участников ООО «Бентопро» годовая бухгалтерская отчетность за 2025 год утверждена. При последующей проверке выявлена техническая ошибка, допущенная при группировке и классификации статей расходов.

Ошибка привела к искажению отдельных показателей бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах, однако не повлияла на итоговый финансовый результат (нераспределенную прибыль / непокрытый убыток) за 2025 год. Корректировка заключается в правильной переквалификации статей без изменения величины чистых активов.

Корректировка выполнена в порядке, установленном ПБУ 22/2010..

Отсутствие изменений налогового учета и налоговых обязательств

ООО «Бентопро» официально заявляет, что допущенная техническая ошибка носила исключительно бухгалтерский характер и не затронула налоговый учет.

В соответствии с пунктом 1 статьи 54 Налогового кодекса РФ, перерасчет налоговой базы производится только в случае обнаружения ошибок (искажений), относящихся к исчислению налоговой базы. В данном случае:

- налоговая база по налогу на прибыль за 2025 год исчислена верно;
- все расходы признаны в налоговом учете в полном объеме и в надлежащем периоде;
- корректировка бухгалтерской отчетности не влечет изменения сумм доходов и расходов для целей налогообложения.

Таким образом, вносимые исправления никак не изменяют:

- налог на прибыль за 2025 год и последующие периоды;
- налог на добавленную стоимость;
- налог на имущество организаций;
- иные налоги, исчисляемые ООО «Бентопро».

Отсутствие обязанности по подаче уточненных налоговых деклараций

Руководствуясь пунктом 1 статьи 81 Налогового кодекса РФ, ООО «Бентопро» подтверждает, что обязанность представить уточненные налоговые декларации за 2025 год отсутствует, поскольку выявленная ошибка не привела к занижению сумм налогов, подлежащих уплате в бюджет.

Изменения бухгалтерской отчетности носят технический характер (переклассификация статей расходов) и не формируют новых налоговых последствий.

Уведомление

В связи с изложенным ООО «Бентопро»:

- уведомляет налоговый орган, что корректировка бухгалтерской отчетности не требует представления уточненных деклараций по налогу на прибыль и иным налогам;
- просит учесть данное пояснение при рассмотрении представленной уточненной бухгалтерской отчетности.

1. Деятельность

Основной вид деятельности организации в отчетном периоде:
Производство прочей неметаллической минеральной продукции, не включенной в другие группировки (код ОКВЭД 23.99). Структура уставного капитала : 100% доля на 31.12.25 которая составляет 2 600 000 р принадлежит АО "Управляющая компания группы компаний Бентопро"ИНН 9721165245

2. Учетная политика

Настоящая бухгалтерская отчетность соответствует федеральным стандартам бухгалтерского учета.

2.1. Порядок и способ ведения бухгалтерского учета

Бухгалтерский учет ведется с использованием специализированной бухгалтерской компьютерной программы "1С:Бухгалтерия 8", редакция 3.0.

2.2. Инвентаризация активов и обязательств

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".

2.3. Применение стандартов бухгалтерского учета

В связи с отнесением организации к субъектам малого предпринимательства, организация не применяет следующие Положения по бухгалтерскому учету:
- Положение по бухгалтерскому учету "Учет договоров строительного подряда" (ПБУ 2/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 24.10.2008 № 116н
- Положение по бухгалтерскому учету "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" (ПБУ 8/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 13.12.2010 № 167н
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация о связанных сторонах" (ПБУ 11/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 29.04.2008 № 48н
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по сегментам" (ПБУ 12/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 08.11.2010 № 143н
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по прекращаемой деятельности" (ПБУ 16/02), утвержденное Приказом Минфина России от 02.07.2002 № 66н
- Положение по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" (ПБУ 18/02), утвержденное Приказом Минфина России от 19.11.2002 № 114н

2.4. Состав бухгалтерской (финансовой) отчетности

Организация составляет упрощенную бухгалтерскую отчетность, включающую бухгалтерский баланс, отчет о финансовых результатах и пояснения к ним.

2.5. Учет основных средств и нематериальных активов

Руководствуясь п. 5 ФСБУ 6, п. 7 ФСБУ 14, п. 7.4 ПБУ 1, Рекомендацией Фонда "НРБУ "БМЦ"" Р-126/2021-КпР "Стоимостной лимит для основных средств", организация не учитывает в составе объектов основных средств и нематериальных активов объекты первоначальной стоимостью за единицу не более 11 000 рублей, за исключением основных средств, относящихся к недвижимому имуществу.
Руководствуясь п. 7.4 ПБУ 1, Рекомендацией Фонда "НРБУ "БМЦ"" Р-100/2019-КпР "Реализация требования рациональности" организация не учитывает в составе капитальных вложений незначительные по стоимости затраты на улучшение и (или) восстановление объектов основных средств.
Основные средства классифицируются по группам:
- здания
- сооружения
- машины и оборудование (кроме офисного)
- офисное оборудование
- транспортные средства
- производственный и хозяйственный инвентарь
- рабочий скот
- продуктивный скот
- многолетние насаждения
- земельные участки
- объекты природопользования
- капитальные вложения в арендованное имущество
- прочие объекты, требующие государственной регистрации, относимые статьей 130 ГК РФ к недвижимости
- другие виды основных средств

Нематериальные активы классифицируются по группам:
- произведения науки, литературы и искусства
- программы ЭВМ

- базы данных
- изобретения
- полезные модели
- промышленные образцы
- секреты производства (ноу-хау)
- селекционные достижения
- лицензии и разрешения
- другие НМА

Все группы основных средств и нематериальных активов оцениваются по первоначальной стоимости (подп. а п. 13 ФСБУ 6, подп. а п. 15 ФСБУ 14).
Начисление амортизации объекта основных средств (нематериальных активов) начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств (нематериальных активов) в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств (нематериальных активов) с бухгалтерского учета.
Амортизация основных средств (нематериальных активов) начисляется линейным способом для всех групп основных средств (нематериальных активов).
Организация применяет упрощенные способы ведения учета капитальных вложений, предусмотренные подп. а п. 4 и п.13 ФСБУ 26, упрощенные способы ведения учета основных средств, предусмотренные п. 3 ФСБУ 6, и упрощенные способы ведения учета нематериальных вложений, предусмотренные п. 3 ФСБУ 14.

2.6. Учет аренды

Не признаются права пользования активом и обязательства по аренде по договорам аренды без перехода права собственности и без сдачи в субаренду (пункты 11 и 12 ФСБУ 25/2018).
В случае признания права пользования активом фактическая стоимость права включает величину первоначальной оценки обязательства по аренде и арендные платежи, осуществленные на дату предоставления предмета аренды или до такой даты (пункт 13 ФСБУ 25/2018).
Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма номинальных величин будущих арендных платежей на дату оценки (пункт 14 ФСБУ 25/2018).

2.7. Учет денежных средств

Операции перевода со счета на счет, взноса и снятия наличных отражаются на счете 57 "Переводы в пути".

2.8. 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

Организация применяет упрощенные способы ведения учета запасов, предусмотренные п. 17 ФСБУ 5/2019 "Запасы".
Единицей учета запасов установлен номенклатурный номер.
Готовая продукция и незавершенное производство учитываются по фактической себестоимости.
Полуфабрикаты собственного производства учитываются обособленно.
Косвенные затраты распределяются между конкретными видами продукции, работ, услуг пропорционально суммам всех прямых затрат.
Организация оценивает запасы на отчетную дату по фактической себестоимости, без создания резерва под обесценение запасов.
Оценка имеющихся в наличии на отчетную дату запасов соответствует оценке последних по времени поступивших запасов (способ ФИФО).

2.9. Доходы, расходы

Учет доходов и расходов ведется методом начисления
Расходы на продажу ежемесячно списываются на расходы периода в полной сумме (п. 9 ПБУ 10/99).
Расходы по кредитам и займам признаются прочими расходами (п. 8 ПБУ 10/99), кроме тех что учитываются в составе капитальных вложений.

Пересчет обязательств, выраженных в иностранной валюте производится ежемесячно (п. 12 ПБУ 4/99, п. 8 ПБУ 3/2006).
Расходы будущих периодов списываются равномерно.

2.10. Иная информация

Расхождение между чистой прибылью по бухгалтерскому и налогооблагаемой базой по налогу на прибыль обусловлено действиями следующих факторов: наличие оборудования в лизинг, обновлением производственных мощностей, которые по состоянию на 31.12.25 находятся еще в производствые, а оплата по ним произведена, на что компания привлекла кредитные ресурсы для финансирования инвестиционной программы по запуску автоматизированной линии смешивания и фасовки продукта, так как начисленные проценты по данному активу капитализируются на счете 08.04.1 с целью дальнейшего формирования актуальной стоимости приобретенных основных средств, когда в налоговом учете такие расходы (проценты по кредиту на закупку ОС) признаются прочими (внереализационными) расходами. В силу не применения ПБУ 18/02 указанные временные разницы не отражаются в бухгалтерской отчетности.

Генеральный директор _____ Пирумян Рубен Сергеевич

12 мая 2026 г.