

Пояснительная записка к бухгалтерской (финансовой) отчётности (корректировочный комплект) за 2025 год

Настоящая пояснительная записка представлена в составе корректировочной бухгалтерской отчётности взамен ранее представленной от 19.03.2026. Корректировка показателей отчётности произведена в связи с выявлением существенных ошибок и уточнением данных по итогам инвентаризации и сверки с контрагентами (в соответствии с ПБУ 22/2010).

1. Корректировка обязательств по результатам инвентаризации и сверок с контрагентами

По итогам инвентаризации расчётов и актов сверок с контрагентами выявлены обязательства, не отражённые в первичном учёте. На основании актов сверок и подтверждающих первичных документов проведена корректировка дебиторской и кредиторской задолженности.

В результате:

- скорректированы статьи «Дебиторская задолженность» и «Кредиторская задолженность» баланса;
- уточнены сравнительные показатели за предыдущие периоды (ретроспективный пересчёт).

2. Изменение величины запасов и себестоимости сырья и материалов

В ходе закрытия отчётного периода и перепроведения учётных документов за 2025 год выявлена корректировка величины запасов.

Перепроведение документов привело к перерасчёту стоимости остатков материалов в связи с уточнением последовательности поступления и списания. При этом новые первичные документы не вносились: изменение показателей обусловлено пересчётом ранее учтённых операций.

В результате скорректированы остатки по счёту 10 «Материалы», что отразилось на статье «Запасы» в бухгалтерском балансе. Влияние на отчёт о финансовых результатах выразилось в уточнении показателя себестоимости продаж.

3. Начисление дивидендов учредителям за 9 месяцев 2025 года

Начислены дивиденды учредителю за 9 месяцев 2025г, на основании протокола общего собрания участников, что не было отражено в первичном балансе. Начисление произведено в учётной программе 31.12.2025г. - уже после формирования и сдачи первичного комплекта отчётности.

4. Распределение расходов по видам деятельности

В ходе анализа учётных данных выявлено, что часть расходов была изначально классифицирована неверно. В соответствии с ПБУ 22/2010 данная ситуация квалифицируется как ошибка предшествующего отчётного периода, которая подлежит

исправлению. Распределение расходов между расходами по обычным видам деятельности и внереализационными (прочими) осуществлено в строгом соответствии с учётной политикой организации и требованиями ПБУ 10/99. При формировании показателей отчёта о финансовых результатах:

- расходы, непосредственно связанные с производством и реализацией продукции (работ, услуг) (в том числе скорректированные в результате уточнения стоимости запасов), отнесены к расходам по обычным видам деятельности;
- прочие расходы, не связанные с основной деятельностью, учтены в составе внереализационных расходов.

Такое распределение обеспечивает корректное формирование финансового результата по обычным видам деятельности и достоверное отражение прочих доходов и расходов в отчётности.

Оценка существенности и способ исправления

Все указанные корректировки признаны существенными в соответствии с критериями, закреплёнными в учётной политике организации. В связи с этим применён ретроспективный пересчёт сравнительных показателей отчётности за предыдущие периоды, чтобы обеспечить сопоставимость данных.

Суммы корректировок отражены в прилагаемых таблицах расшифровки изменений по статьям баланса.

Цель данных корректировок — обеспечение достоверности и полноты бухгалтерской отчётности, отражение реального финансового положения организации на отчётную дату.

Директор

Е.В.Панихина

6. Запасы

6.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Период	На начало года		затраты	Изменения за период			На конец периода	
		фактическая себестоимость	резерв под обесценение		списано	резерв под обесценение	изменения видов запасов	фактическая себестоимость	резерв под обесценение
					фактическая себестоимость	резерв под обесценение	фактическая себестоимость	резерв под обесценение	
Запасы - всего	За 21.10.2024-Декабрь 2025 г.	-	-	392 713	(373 367)	-	X	19 346	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	X	-	-
в том числе:									
Сырье и материалы	За 21.10.2024-Декабрь 2025 г.	-	-	390 961	(167 470)	-	(204 145)	19 346	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Готовая продукция	За 21.10.2024-Декабрь 2025 г.	-	-	39	(194 312)	-	194 273	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Товары	За 21.10.2024-Декабрь 2025 г.	-	-	(97)	(9 775)	-	9 872	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Затраты на доставку товаров до складов организации	За 21.10.2024-Декабрь 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Незавершенное производство	За 21.10.2024-Декабрь 2025 г.	-	-	1 810	(1 810)	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Расходы будущих периодов	За 21.10.2024-Декабрь 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Иные виды запасов	За 21.10.2024-Декабрь 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-

7. Дебиторская задолженность

7.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

[illegible]

[illegible]

10. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За 21.10.2024 - декабрь 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	378 228	-
Затраты на оплату труда	76 889	-
Отчисления на социальные нужды	20 268	-
Амортизация	1 791	-
Прочие затраты	247 276	-
Итого по элементам	724 452	-
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	(9 787)	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	714 665	-

8. Обязательства

8.1. Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных обязательств)

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период					На конец периода
			(за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде)					
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы	переклассифицировано	
Долгосрочные обязательства - всего	За 21.10.2024 - декабрь 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные обязательства - всего	За 21.10.2024 - декабрь 2025 г.	-	67 607	-	(1 791)	(22)	-	65 794
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 21.10.2024 - декабрь 2025 г.	-	55 402	-	(1 791)	(22)	-	53 588
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 21.10.2024 - декабрь 2025 г.	-	32	-	-	-	-	32
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	За 21.10.2024 - декабрь 2025 г.	-	805	-	-	-	-	805
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с прочими покупателями и заказчиками	За 21.10.2024 - декабрь 2025 г.	-	20	-	-	-	-	20
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 21.10.2024 - декабрь 2025 г.	-	44	-	-	-	-	44
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-

