ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА

к корректирующей бухгалтерской отчетности за 2025 год

1. Общие сведения об организации и отчетном периоде ООО «Горапост-Центр» зарегистрировано в установленном порядке, ИНН 2632077298, ОГРН 1052600249129 . Место нахождения юридического лица: 357560, Ставропольский край, г.о. город-курорт Пятигорск, ул. Огородная, 38а.

Период, за который представлена отчетность: с 01 января 2025 г. по 31 декабря 2025 г. Основание для внесения исправлений: п. 10 ПБУ 22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности» (ошибка выявлена после даты подписания отчетности за 2025 год).

2. Существенные факты хозяйственной жизни за 2025 год В течение 2025 года финансово-хозяйственная деятельность организацией не велась. Выручка от реализации товаров (работ, услуг) отсутствовала. Заработная плата сотрудникам не начислялась и не выплачивалась в связи с отсутствием штата сотрудников (или нахождением их в отпуске без сохранения заработной платы). Движение денежных средств по расчетным счетам отсутствовало. По состоянию на конец дня 31 декабря 2025 года у организации отсутствуют открытые расчетные счета в кредитных организациях.

3. Описание допущенных ошибок и причин их возникновения При составлении первоначальной бухгалтерской отчетности за 2025 год были допущены следующие существенные ошибки:

- **Ошибка №1:** Неверное отражение погашения кредиторской задолженности перед поставщиками коммунальных услуг. *Фактическая ситуация:* На 01.01.2025 числилась задолженность перед ресурсоснабжающими организациями в размере 483 000 руб. В январе 2025 года указанная сумма была полностью погашена учредителем из его личных средств путем прямого перечисления денежных средств поставщикам. Задолженность учредителя перед организацией или организации перед учредителем в связи с данным платежом документально не оформлялась (договор займа не заключался), следовательно, данная сумма является безвозмездной финансовой помощью (счет 91 «Прочие доходы и расходы»). *Отражение в ошибочной отчетности:* Сумма 483 000 руб. ошибочно осталась отраженной в составе краткосрочной кредиторской задолженности (строка 1520 Бухгалтерского баланса).

- **Ошибка №2:** Некорректная классификация возврата заемных средств. *Фактическая ситуация:* В марте 2025 года организации был возвращен беспроцентный займ, ранее полученный от учредителя, в сумме 2 625 000 руб. Погашение произведено учредителю наличными денежными средствами из кассы организации (источник — взнос временной финансовой помощи от иного лица, внесенный в январе 2025 года). *Отражение в ошибочной отчетности:* Операция была ошибочно проведена через расчеты с прочими кредиторами вместо использования счетов учета расчетов по краткосрочным кредитам и займам (счет 66).

4. Порядок исправления ошибок в соответствии с ПБУ 22/2010 Поскольку ошибка признана существенной (сумма искажения составляет 483 000 руб., что превышает порог существенности, установленный Учетной политикой организации), исправление производится ретроспективно. Корректирующая отчетность заменяет собой первоначально

представленную. Исправительные записи внесены в регистры бухгалтерского учета датой обнаружения ошибки (январь 2026 года) с использованием счета 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)».

Бухгалтерские справки-расчеты (исправительные проводки):

Дата	Дебет	Кредит	Сумма, руб.	Содержание операции
Январь 2026	60 (Расчеты с поставщиками)	84	483 000	Сторнирована ошибочно не списанная кредиторская задолженность по коммунальным услугам на начало 2025 года
Январь 2026	91.2 (Прочие расходы)	84	483 000	Отражено влияние исправления ошибки на финансовый результат прошлых периодов (увеличение чистой прибыли)
Январь 2026	66 (Краткосрочные займы)	84	2 625 000	Скорректирован остаток по счету 66 (восстановление обязательства, которое было ошибочно закрыто иными проводками при формировании исходного баланса)
Январь 2026	84	50 (Касса)	2 625 000	Отражена фактическая выдача наличных учредителю в счет погашения займа (операция прошлого года)

5. Влияние исправлений на показатели бухгалтерской отчетности Изменения затронули Бухгалтерский баланс (форма по ОКУД 0710001) и Отчет о финансовых результатах (форма по ОКУД 0710002):

- **В Бухгалтерском балансе:**
- *Строка 1520 «Кредиторская задолженность»:* значение уменьшено на 483 000 руб. Показатель строки равен нулю.
- *Строка 1510 «Заемные средства»:* показатель приведен в соответствие с фактическим остатком. Поскольку долг перед учредителем погашен, значение равно нулю.
- *Строка 1370 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)»:* скорректирована на сумму влияния обеих операций (сальдо прочих расходов увеличилось на 483 000 руб., сальдо выплаты займа уменьшилось на 2 625 000 руб.). Валюта баланса пересчитана.
- **В Отчете о финансовых результатах:**
- *Строка 2350 «Прочие расходы»:* увеличена на 483 000 руб. (отражение безвозмездной помощи учредителя как расхода периода согласно правилам исправления существенных ошибок прошлых лет).
- *Строка 2400 «Чистая прибыль (убыток)»:* конечный финансовый результат 2025 года уменьшился на 483 000 руб.

6. Прочая информация Подтверждаем, что после внесения всех указанных корректировок по состоянию на 31.12.2025 дебиторская и кредиторская задолженность отсутствует в полном

объеме. Организация находится в процессе подготовки к добровольной ликвидации в 2026 году в связи с отсутствием операционной необходимости.

Генеральный директор _____/ Бабская Н.П.

Главный бухгалтер не предусмотрен

«03» июля 2026 г.