Пояснения к бухгалтерскому балансу на 31.12.2025 и отчёту о финансовых результатах за Январь – Декабрь 2025 г.

Общество с ограниченной ответственностью «РАШ ЭДЖЕНСИ»

1. Общие положения

1.1 Бухгалтерская отчётность составлена в соответствии с федеральными стандартами бухгалтерского учёта Российской Федерации. Отраслевые стандарты, регулирующие учёт и отчётность с учётом деятельности организации, отсутствуют и поэтому не применяются.

1.2 В соответствии с частью 4 статьи 6 Федерального закона от 6 декабря 2011 года № 402-ФЗ «О бухгалтерском учёте» ООО «РАШ ЭДЖЕНСИ» применяет упрощённые способы ведения бухгалтерского учёта. Данная отчётность является упрощённой бухгалтерской (финансовой) отчётностью.

2. Учётная политика

2.1 Изменения в учётную политику в отчётном периоде не вносились.

2.2 В связи с применением упрощённых способов учёта упрощённая бухгалтерская отчётность составлена с учётом того, что:

- не применяется ПБУ 18/02 «Учёт расчётов по налогу на прибыль организаций» (настройка 1С: «Применение ПБУ 18 — Не ведётся»);
- не применяется ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы»;
- постоянные и временные разницы не учитываются.

2.3 Нормативные правовые акты по бухгалтерскому учёту досрочно не применялись.

2.4 Способы ведения бухгалтерского учёта в разрезе объектов учёта:

Положение учётной политики	Утверждённый вариант	Основание
2.4.1 Нематериальные активы		
Амортизация НМА	Амортизация НМА начисляется линейным методом. Начисление — с даты принятия к учёту.	п. 28 ПБУ 14/2007 «Учёт нематериальных активов»
Налоговый учёт — метод амортизации	Линейный метод.	ст. 259 НК РФ
2.4.2 Материально-производственные запасы		
Оценка списания МПЗ	Оценка материально-производственных запасов при их использовании и прочем выбытии производится по средней себестоимости.	п. 36 ФСБУ 5/2019 «Запасы» (утв. Приказом Минфина РФ от 15.11.2019 № 180н)
2.4.3 Займы и кредиты		
Учёт процентов по займам и кредитам	Проценты по займам и кредитам отражаются в бухгалтерском учёте обособленно от основной суммы обязательства на отдельных субсчетах (сч. 66.02, 66.04, 67.04) согласно Рабочему плану счетов.	п. 4 ПБУ 15/2008 «Учёт расходов по займам и кредитам», утв. Приказом Минфина России от 06.10.2008 № 107н
2.4.4 Учёт доходов и расходов		

Учёт общехозяйственных расходов	Списание общехозяйственных расходов производится ежемесячно полностью в качестве условно-постоянных расходов в дебет счёта 90 «Продажи».	Инструкция по применению Плана счетов (утв. Приказом Минфина РФ от 31.10.2000 № 94н), пояснения к сч. 26
Признание выручки	Выручка от оказания услуг признаётся по завершении оказания услуги в целом (по методу начисления). Цикл услуг в IT-деятельности не является длительным.	п. 13, 17 ПБУ 9/99 «Доходы организации» (утв. Приказом Минфина РФ от 06.05.1999 № 32н)
База распределения расходов по видам деятельности	Доходы от реализации.	Учётная политика организации
2.4.5 Учёт НДС		
Освобождение от НДС	Организация освобождена от уплаты НДС.	ст. 145 НК РФ / ст. 149 НК РФ
Вариант учёта НДС при изменении вида деятельности	НДС включается в стоимость.	п. 4 ст. 170 НК РФ
2.4.6 Налог на прибыль		
Система налогообложения	Общая система налогообложения (ОСНО). Организация является участником проекта «Сколково» и применяет освобождение от исполнения обязанностей плательщика налога на прибыль организаций.	ст. 246.1 НК РФ; Федеральный закон от 28.09.2010 № 244-ФЗ «Об инновационном центре «Сколково»»
ПБУ 18/02	Не применяется.	ч. 4 ст. 6 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ
2.4.7 Аренда		
Учёт аренды	Учёт аренды ведётся в соответствии с ФСБУ 25/2018.	ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учёт аренды»
2.4.8 Налог на имущество		
Ставка налога на имущество	2,2%. Организация применяет льготу по коду 2010336 (освобождение от налогообложения).	гл. 30 НК РФ, региональное законодательство

3. Иная информация

3.1 Финансовое положение. По итогам 2025 года организация получила чистую прибыль в размере **7 444 тыс. руб.** (в 2024 году — убыток 12 159 тыс. руб.). Выручка выросла на 13,5% и составила **309 052 тыс. руб.** Накопленный непокрытый убыток на 31.12.2025 сократился до **6 041 тыс. руб.** (с 13 484 тыс. руб. на начало года). Организация ведёт планомерную работу по улучшению финансового результата.

3.2 Нематериальные и внеоборотные активы. На 31.12.2025 остаток по статье составил 10 134 тыс. руб. (на 31.12.2024 — 6 124 тыс. руб.). Рост обусловлен вложениями в создание НМА на сумму 4 016 тыс. руб. (сч. 08.05). Начисленная амортизация — 28 тыс. руб. (сч. 05).

3.3 Денежные средства. Остаток составил 13 857 тыс. руб. (на 31.12.2024 — 11 714 тыс. руб.), в том числе: расчётные счета в банках — 13 590 тыс. руб. (сч. 51), переводы в пути — 268 тыс. руб. (сч. 57.03). Все денежные средства номинированы в рублях.

3.4 Дебиторская задолженность. На 31.12.2025 составила 31 610 тыс. руб. (на 31.12.2024 — 23 982 тыс. руб.). Рост связан с увеличением расчётов с покупателями (сч. 62.01: 27 253 тыс. руб.) вследствие роста выручки. Просроченной и сомнительной дебиторской задолженности не выявлено. Резервы по сомнительным долгам не формируются.

3.5 Заёмные средства. Долгосрочные займы на 31.12.2025 — 1 928 тыс. руб. (сч. 67.03). Краткосрочные займы — 5 896 тыс. руб. (сч. 66). По сравнению с 31.12.2024 долгосрочная задолженность сократилась с 11 209 до 1 928 тыс. руб. в результате погашения и реклассификации займов в краткосрочные.

3.6 Кредиторская задолженность. На 31.12.2025 составила 53 818 тыс. руб. (на 31.12.2024 — 39 053 тыс. руб.). Увеличение обусловлено главным образом ростом авансов от покупателей (сч. 62.02: 34 953 тыс. руб.) в связи с расширением деятельности. Просроченной кредиторской задолженности нет.

3.7 Прочие расходы. Прочие расходы в 2025 году составили 3 900 тыс. руб. (в 2024 году — 1 645 тыс. руб.). Рост связан с увеличением процентных расходов по займам (сч. 66.02, 66.04, 67.04).

3.8 Непрерывность деятельности. Организация продолжает осуществлять деятельность в обычном режиме. Существенных угроз непрерывности деятельности не выявлено.

3.9 События после отчётной даты. Существенных событий, произошедших после 31 декабря 2025 года и способных оказать влияние на финансовое положение организации, до даты подписания отчётности не выявлено.

3.10 Условные обязательства и судебные разбирательства. Существенные условные обязательства, не отражённые в балансе, отсутствуют. Предъявленных судебных исков и претензий к организации нет.

Генеральный директор	_____	Шестаков Олег Олегович

«___» _____ 2026 г.