

Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности ООО «РАШ»

за 2025 год

Раздел 1. Общие сведения об организации

1.1. Реквизиты организации

- Полное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «РАШ»
- ИНН: 2308016180
- ОГРН: 1022301217806
- Место нахождения: Краснодарский край, г.о. город Краснодар, г. Краснодар, ул. им. Циолковского, д. 7, КВ. 98, 350090
- Численность – 2 человека.

1.2. Организационно-правовая форма и собственность

- Организационно-правовая форма: Общество с ограниченной ответственностью (ООО) — ОКОПФ 12300
- Форма собственности: Частная собственность — ОКФС 16
- Единственный участник: физическое лицо (согласно уставу)

1.3. Виды деятельности

Основной вид экономической деятельности по ОКВЭД: 47.91.2

1.4. Применяемый режим налогообложения

Организация применяет упрощенную систему налогообложения (УСН) с объектом налогообложения «Доходы» (ставка 6%). Налоговый учет ведется кассовым методом в соответствии с главой 26.2 НК РФ.

1.5. Статус организации

Организация является субъектом малого предпринимательства и ведет бухгалтерский учет с применением упрощенных способов, предусмотренных законодательством РФ.

Раздел 2. Основание для составления отчетности и учетная политика

2.1. Нормативная база

Бухгалтерская отчетность за 2025 год составлена в соответствии с:

- Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»
- Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность»
- Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ
- Учетной политикой организации

2.2. Основные элементы учетной политики

Элемент учетной политики	Принятый способ
Метод признания доходов и расходов	Кассовый метод (доходы признаются в момент поступления денежных средств)
Порядок учета основных средств	Упрощенный способ (без применения ПБУ 6/01 в полном объеме, с единовременным списанием стоимости)
Порядок учета материально-производственных запасов	Упрощенный способ (оценка по стоимости приобретения)
Уровень существенности	10% от валюты баланса

2.3. Применение кассового метода в бухгалтерском учете

В соответствии с учетной политикой для целей бухгалтерского учета применяется кассовый метод признания доходов и расходов, что обеспечивает тождественность данных бухгалтерского и налогового учета при УСН. Данный подход соответствует рекомендациям для субъектов малого предпринимательства и позволяет исключить расхождения между бухгалтерской и налоговой отчетностью.

Раздел 3. Информация об исправлении ошибок прошлых лет

3.1. Характер ошибки

По результатам проведения инвентаризации расчетов с поставщиками и уточнением кредиторской задолженности по состоянию на 31.12.2025 была выявлена необходимость корректировки показателей кредиторской задолженности и нераспределенной прибыли по результатам закрытия отчетного периода.

3.2. Способ исправления ошибки

В соответствии с ПБУ 22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности» (п. 9), поскольку бухгалтерская отчетность за 2023 и 2024 годы была утверждена, исправление произведено в 2025 году с использованием счета 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)».

3.3. Состав и суммы корректировок

В ходе исправления ошибки в 2025 году были произведены следующие бухгалтерские записи:

Содержание операции	Дебет	Кредит	Сумма, тыс. руб.
Отражены расходы прошлых периодов, подлежащие учету (БУ)	84 «Нераспределенная прибыль»	60 «Расчеты с поставщиками»	6 406

Общее влияние на нераспределенную прибыль:

- Увеличение расходов: –6 406 тыс. руб.

Раздел 4. Пояснения по отдельным показателям баланса и отчета о финансовых результатах 2025 года

5.1. Структура активов на 31.12.2025

Показатель	2025 г.	2024 г.	Изменение	Причина
Денежные средства	4672	468	4204	Поступления по агентским договорам, погашение дебиторской задолженности
Финансовые и другие оборотные активы, в т.ч. дебиторская задолженность	16750	30839	(14089)	Сокращение дебиторской задолженности после отражения расходов прошлых периодов, взаиморасчеты с принципалом

5.2. Структура пассивов на 31.12.2025

Показатель	2025 г.	2024 г.	Изменение	Причина
Капитал (нераспределенная прибыль/убыток)	2104	8478	(6374)	Отражение расходов прошлых (закрытых) периодов через счёт 84
Краткосрочные заемные средства	17459	3000	14459	Привлечение краткосрочных кредитов для финансирования рекламных бюджетов до поступления средств от принципалов
Кредиторская задолженность	1859	19839	(17980)	Снижение после расчётов с контрагентами (маркетплейсы, поставщики рекламных услуг), а также отражения расходов прошлых периодов

5.3. Финансовые результаты 2025 года

Показатель	2025 г.	2024 г.	Изменение	Причина
Выручка	7356	30000	(22644)	Агентское вознаграждение за услуги по размещению и рекламе товаров принципалов на маркетплейсах. Снижение связано с уменьшением объёмов продвижения.

Расходы по обычным видам деятельности	(6262)	(27865)	(21603)	Снижение расходов, которые не компенсируются принципалами, в рамках исполнения договоров
Проценты к получению	1238	811	427	Доходы от размещения временно свободных денежных средств (депозиты, остатки на расчётных счетах)
Проценты к уплате	(796)	-	796	Проценты по привлечённым краткосрочным кредитам
Прочие расходы	(1197)	(641)	556	Расходы, не связанные с основной деятельностью (РКО, штрафы, пени, списания).
Налог при УСН	(310)	(1633)	(1323)	Снижение налога пропорционально снижению доходов
Чистая прибыль (убыток)	31	672	(641)	Положительный финансовый результат за 2025 год

Нераспределённая прибыль уменьшилась на 6 375 тыс. руб., несмотря на получение чистой прибыли 31 тыс. руб. Это связано с отражением расходов прошлых закрытых периодов через счёт 84 (корректировка затрат по агентской деятельности за предыдущие годы, не учтённых ранее в расчётах с контрагентами).

Раздел 7. События после отчетной даты

Существенных событий после отчетной даты (с 01.01.2026 по дату подписания отчетности), влияющих на оценку активов, обязательств и финансового результата 2025 года, не происходило.

Раздел 8. Заключение

Представленная бухгалтерская отчетность за 2025 год достоверно отражает финансовое положение ООО «РАШ» на 31.12.2025 и финансовые результаты деятельности за 2025 год.

Исправление ошибки прошлых лет произведено в соответствии с требованиями ПБУ 22/2010.

Генеральный директор _____ Никифорова Алеся Александровна/

29 марта 2026 г.

