

Пояснительная записка

**к уточненной бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 год
ООО «КИНГ МЕДИА»
ИНН 9701094035**

1. Причина исправления отчетности

Уточненная бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2025 год представляется в связи с выявлением **двух существенных ошибок** в первоначально сданной отчетности.

Ошибка 1. Неполная загрузка банковской выписки по расчетному счету

На момент составления и утверждения годовой отчетности за 2025 год в программу была загружена не вся банковская выписка. В результате часть поступлений от покупателей (выручки) не была отражена в бухгалтерском и налоговом учете. После обнаружения пропущенных операций проведена корректировка.

Ошибка 2. Отсутствие выписки по брокерскому счету

Первоначальные данные о финансовых вложениях были сформированы без учета выписки по брокерскому счету, которая отсутствовала у организации на момент составления отчетности. После получения брокерского отчета выявлены расхождения в стоимости активов и финансовом результате.

2. Какие показатели затронуты

Корректировка затронула следующие формы и показатели:

Форма	Строки	Характер изменений
Бухгалтерский баланс (на 31.12.2025)	1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты»	Корректировка показателей
Бухгалтерский баланс (на 31.12.2025)	1240 «Финансовые и другие оборотные активы»	Корректировка стоимости
Бухгалтерский баланс (на 31.12.2025)	1300 «Нераспределенная прибыль»	Изменение финансового результата
Отчет о финансовых результатах за 2025 г.	2110 «Выручка»	Увеличена (добавлены пропущенные поступления)
Отчет о финансовых результатах за 2025 г.	2340 «Проценты к получению»	Скорректированы по брокерскому счету
Отчет о финансовых результатах за 2025 г.	2350 «Прочие расходы»	Скорректированы по брокерскому счету

3. Порядок исправления ошибки (ретроспективный пересчет)

Выявленные ошибки признаны организацией **существенными**. В соответствии с пунктом 9 ПБУ 22/2010 произведен **ретроспективный пересчет** сравнительных показателей бухгалтерской отчетности.

Данные в графе «На 31 декабря 2024 года» приведены в актуализированном виде, отражающем корректные остатки и обороты, как если бы ошибки не были допущены изначально.

4. Влияние на налоговые обязательства по УСН

Совокупное исправление двух ошибок привело к **уменьшению налоговой базы и суммы налога**, уплачиваемого в связи с применением УСН, за 2025 год. Это произошло, несмотря на то, что добавлена неучтенная ранее выручка, поскольку корректировка по брокерскому счету уменьшила финансовый результат в еще большей степени (убытки/расходы по операциям с ценными бумагами).

Фактически организацией был уплачен налог в большем размере, чем требовалось по закону (возникла переплата).

В связи с этим организацией:

- принято решение **подать уточненную налоговую декларацию по УСН за 2025 год;**
- после принятия налоговым органом уточненной декларации сумма переплаты будет зачтена в счет текущих (будущих) платежей в установленном порядке.

Бухгалтерская и налоговая отчетность за 2025 год после внесения изменений являются взаимосвязанными и достоверно отражают финансовое состояние организации.